

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Poskytování telekomunikačních služeb, služeb televizního a rozhlasového  
vysílání a elektronických služeb z pohledu DPH

Supply of Telecommunications, Broadcasting and Electronic Services  
from the VAT Point of View

Student:	Monika Bellová
Vedoucí bakalářské práce:	Ing. Kateřina Krzikallová

Ostrava 2015

Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně Příloh č. 1 a 2 vypracovala samostatně. Přílohu č. 3, danou mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 15. 8. 2015

  
.....

Monika Bellová

## Obsah

1	Úvod .....	5
2	Vymezení základních pojmů z oblasti DPH.....	7
2.1	Daňová soustava České republiky .....	7
2.2	Předmět daně .....	8
2.3	Územní působnost .....	8
2.4	Obrat .....	8
2.5	Osoby povinné k dani .....	9
2.6	Skupina .....	9
2.7	Ekonomická činnost .....	9
2.8	Plátce .....	10
2.9	Identifikované osoby .....	11
2.10	Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby.....	12
2.11	Daňový doklad.....	16
2.12	Základ daně.....	18
2.13	Režim přenesení daňové povinnosti – Reverse Charge.....	22
2.14	Vymezení základních pojmů z oblasti telekomunikačních služeb, služeb televizního a rozhlasového vysílání a elektronických služeb.....	23
3	Zjednodušené jedno správní místo pro DPH.....	26
3.1	Základní ustanovení.....	26
3.2	Právní úprava .....	26
3.3	Vymezení základních pojmů .....	28
3.4	Použití režimu MOSS .....	29
3.5	Správa daně v režimu MOSS v tuzemsku jako státě identifikace .....	30
3.6	Registrace .....	30
3.7	Daňové přiznání a platby v režimu MOSS .....	37
3.8	Správa daně v režimu MOSS v tuzemsku jako státě spotřeby .....	40

3.9	Záznamní povinnost poskytovatelů vybraných služeb (uživatelů režimu MOSS)....	41
4	Poskytování vybraných služeb z pohledu DPH v roce 2014 a 2015 .....	43
4.1	Poskytování vybraných služeb z pohledu DPH v roce 2014.....	43
4.2	Poskytování vybraných služeb z pohledu DPH v roce 2015.....	47
4.3	Praktické příklady.....	51
4.4	Srovnání roku 2014 a 2015.....	52
4.5	Názor autorky na danou problematiku .....	53
4.6	Návrh autorky na režim MOSS .....	54
5	Závěr.....	55
	Seznam použité literatury.....	57
	Seznam zkratk .....	60
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

# 1 Úvod

Téma poskytování telekomunikačních služeb, služeb televizního a rozhlasového vysílání a elektronických služeb z pohledu daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) autorku zaujalo hned na první pohled. Hlavně proto, že dnešní společnost, hlavně tedy mládež, si bez počítačů, tabletů a různých komunikačních zařízení nedokážou představit snad ani den. Sama autorka se mezi tuto skupinu řadí.

Už v 19. století se zrodila myšlenka přenášet lidský hlas na dálku elektronickou cestou, ale ne každý ji přijímal kladně. Například deník Boston Globe již v roce 1865 napsal:

*"Dobře informovaní lidé vědí, že je nemožné přenášet hlas po drátech, a že kdyby to přeci jen bylo možné, nemělo by to žádný praktický užitek. " [25]*

Ale jak již dnes můžeme vidět, telefon se běžně používá nejen k přenosu hlasu, ale i k faxování či přenosu dat.

Podobně tomu bylo, když na svět nastoupil rozhlas a televize. Například v roce 1922 americký vynálezce Thomas Alva Edison řekl:

*"Tohle rádiové šílenství časem odumře." [25]*

Pokud jde o televizi, v roce 1946 filmový producent Darryl Zanuck vyřkl:

*"Televize se neprosadí, protože lidi by brzy unavilo zírat každý večer na dřevěnou bedýnku." [25]*

Dnes tedy můžeme říct, že slavné výroky známých světových osobností nejsou pravdou. Žijeme v době, ve které má každá domácnost minimálně dvě televize, dva počítače a notebooky a mnohé podobné zařízení. Tyto služby budou poskytovány i nadále a autorka si troufá říct, že postupem času i ve větší míře.

Cílem bakalářské práce je porovnat postup při aplikaci DPH na telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronické služby před a po novele zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDPH), platné od roku 2015, kdy bylo zavedeno zjednodušené jedno správní místo. Autorka bude porovnávat změny v legislativě od tohoto roku s rokem 2014 a jedná se o změny platné pro celou Evropskou Unii (dále jen EU). Dále bude upozorňovat na možné problémy a návrhy

doporučení na jejich řešení, aby práce mohla sloužit jako návod pro subjekty, které začínají poskytovat tyto vybrané služby.

Pro zpracování práce autorka využila především metodu analýzy, komparace a deskripce.

Po úvodní kapitole bakalářské práce následuje kapitola druhá, ve které budou analyzovány základní pojmy z oblasti DPH. Bude zde vysvětlen pojem DPH a postavení DPH v daňové soustavě ČR. Dále například předmět DPH, osoby povinné k dani (dále jen OPD) a pravidla pro registraci k DPH. Konec kapitoly se bude zabývat vybranými službami, které jsou náplní celé bakalářské práce.

Ve třetí kapitole bude detailněji vysvětlen termín zjednodušené jedno správní místo pro DPH. Jelikož od 1. ledna 2015 vstoupilo v platnost zjednodušené jedno správní místo pro DPH, jež OPD, které poskytují výše uvedené služby osobám nepovinným k dani (dále jen OND), umožní vyúčtovat daň splatnou z poskytnutých služeb prostřednictvím tzv. Mini One Stop Shop – MOSS. Jedná se o implementaci Směrnice Rady 2008/8/ES ze dne 12. února 2008, kterou se mění směrnice Rady 2006/112/ES, pokud jde o místo poskytnutí služby.

Ve čtvrté kapitole bude porovnáváno poskytování vybraných služeb z pohledu DPH v letech 2014 a 2015. Od 1. 1. 2015 vchází v účinnost novela zákona o DPH. Bude tedy porovnáván právní stav před touto novelou z roku 2014 a po nabytí účinnosti této novely pro rok 2015.

V páté kapitole, v závěru, se jedná o shrnutí nejvýznamnějších poznatků a také doporučení autorky v oblasti práhu pro registraci k režimu MOSS ze strany EU.

## 2 Vymezení základních pojmů z oblasti DPH

V této kapitole budou vysvětleny pojmy z oblasti daně přidané hodnoty, které souvisejí s danou problematikou vybraných služeb.

### 2.1 Daňová soustava České republiky

V daňové soustavě ČR se daně člení do dvou skupin a to na přímé a nepřímé daně.

Přímé daně jsou daně, které mají bezprostřední vazbu na tvorbu hodnot a zisku fyzickými a právnickými osobami. Mezi přímé daně patří daň příjmů, která se dělí na daň z příjmů fyzických a právnických osob. Dále je to daň z nemovitých věcí, která se dělí na daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek. Také tam patří silniční daň a daň z nabytí nemovitých věcí.

Nepřímé daně jsou platby, které jsou vázány na jednotlivé druhy výrobků nebo služeb. Poplatníkem nepřímých daní je konečný spotřebitel, který je platí v ceně výrobků a služeb. Těmto daním se dá vyhnout jedině v případě, že daný výrobek a službu nekoupíme. Tyto daně se dělí na DPH a spotřební daň. Spotřebním daním podléhají minerální oleje, líh, pivo, víno a jeho meziprodukty a tabákové výrobky. Patří zde i daň energetické, které se řadí na daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. DPH na rozdíl od ostatních nepřímých, selektivních daní podléhá naprostá většina výrobků a služeb. [8]

#### **Pojem DPH**

Princip DPH spočívá v tom, že se odvede daň jen z rozdílu ceny mezi vstupy a výstupy. Je to tedy z toho, o kolik se navýší cena u zboží, tzv. o kolik se *k hodnotě přidá*. Subjekt zaplatí za výrobek nebo službu dodavateli cenu včetně této daně a sám tuto daň dostane zaplacenou v ceně za prodávané zboží. Do státního rozpočtu pak odvádí rozdíl mezi obdrženou a uhrazenou daní, eventuálně mu může být daň navracena, jestliže mu vznikne nadměrný odpočet. [15]

DPH je daní z prodeje výrobků a služeb. DPH tedy nepřímo ovlivňuje hospodaření podniku. Nevchází ani do jejich nákladů, ani do jejich výnosů (tržeb). [7]

Přidaná hodnota je přínos subjektu na daném stupni zpracování k hodnotě zboží či služeb. Ekonomicky odpovídá přidaná hodnota součtu důchodu z použitých faktorů výroby,

kterými jsou mzdy, zisky, renty, úroky. [5]

## **2.2 Předmět daně**

Předmět daně je vymezen v § 2 ZDPH. Předmětem daně jsou rovněž zdanitelná plnění. Zdanitelným plnění se rozumí tyto čtyři typy: dodání zboží, poskytnutí služby, pořízení zboží a nového dopravního prostředku z jiného členského státu a dovoz zboží. Osvobozená plnění jsou také předmětem daně, ale nejsou zdanitelná plnění.

Plnění musí být uskutečňováno OPD, to znamená, že uskutečňuje ekonomickou činnost, resp. podniká, s výjimkou dovozu zboží. Dovoz zboží může být předmětem daně, i když ho realizuje OND. Případně přijato OPD či osobou identifikovanou k dani při pořizování zboží z dalšího členského státu či služeb ze zahraničí (z členských států i třetích zemí). Rovněž se musí jednat o plnění za úplaty a místo plnění musí být v tuzemsku. [8]

## **2.3 Územní působnost**

Územní působnost je vymezena v § 3 ZDPH a pro účely DPH se rozumí:

- tuzemsko - území České republiky,
- členský stát – území členského státu EU s výjimkou jeho území, na které se nevztahuje Smlouva o EU a Smlouva o fungování EU,
- jiný členský stát – členský stát s výjimkou tuzemska,
- třetí země - území mimo EU,
- území EU – souhrn území členských států.

## **2.4 Obrat**

Definice obratu je vymezena § 4a ZDPH. Obratem je dle ZDPH souhrn úplat bez daně, do které je zahrnuta i dotace k ceně, které OPD náleží za uskutečnění plnění, například dodání zboží nebo poskytování služby v tuzemsku. Do obratu se nezapočítává úplata z prodeje dlouhodobého majetku.

Dotace k ceně se dle § 4 odst. 1 písm. k) ZDPH přijaté finanční prostředky poskytované ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, státních fondů, z grantů přidělených podle zvláštního zákona, z rozpočtu cizího státu, z grantů Evropské unie či dle programů obdobných, pokud je příjemci dotace stanovena povinnost poskytovat plnění se slevou z ceny a výše slevy se váže k jednotkové ceně plnění. Za dotaci k ceně se podle



uvedeného ustanovení nepovažuje zejména dotace k výsledku hospodaření a na pořízení dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku.

## **2.5 Osoby povinné k dani**

OPD jsou vymezeny v § 5 odst. 1 ZDPH. OPD jsou fyzické nebo právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomickou činnost. OPD mohou být i právnické osoby, které uskutečňují ekonomickou činnosti, ale nevznikly za účelem podnikání. Jedná se např. o neziskové organizace nebo obce.

Pokud je výkon působnosti zaměřen na veřejnou správu, za OPD se nepovažuje stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem. Pokud však při uskutečňování některých z těchto výkonů došlo k výraznému narušení hospodářské soutěže, považují se výše uvedené OND již za OPD. Vždy se považuje za OPD se považuje vždy, pokud realizuje činnosti, které jsou uvedené v příloze č. 1 ZDPH jako např. dodání vody, plynu, tepla, chladu a elektřiny, přeprava, provozování prodejen pro zaměstnance, reklamní služby.

Hlavní město Praha a jeho městské části se považují za samostatnou OPD.

## **2.6 Skupina**

Skupina je dle § 5a ZDPH skupina více osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku a je zaregistrována k dani jako plátce dle § 95a ZDPH. Pokud mají osoby, které patří do skupiny, sídlo nebo provozovnu umístěnou mimo tuzemsko, nepovažují se za součást skupiny. Skupina se rozumí jako samostatná OPD. Jakákoli osoba smí být členem jen jedné skupiny a člen skupiny nemůže být současně společníkem společnosti.

## **2.7 Ekonomická činnost**

Ekonomická činnosti je vymezena v § 5 odst. 2 ZDPH. Ekonomická činnost je soustavná činnost, kterou vykonávají výrobci, obchodníci a osoby poskytující služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby nebo také vědecká činnosti, činnosti učitelů, právníků a auditorů, které se vykonávají na základě zvláštního právního předpisu<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Ekonomickou činností se také považuje soustavné využití hmotného a nehmotného majetku, jako např. dlouhodobý nájem.

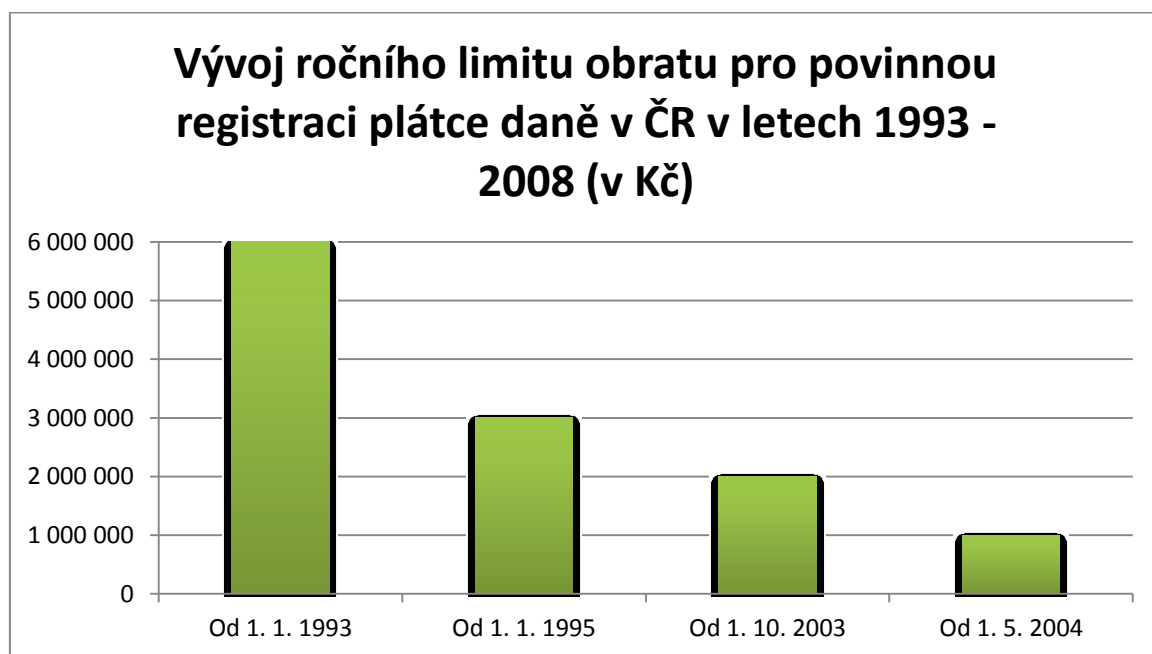
Mezi ekonomickou činností se nepovažuje např. činnost zaměstnanců nebo jiných osob na základě pracovněprávního vztahu a ani činnost osob, které se zdaňují stejně jako příjem ze závislé činnosti dle § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, tj. např. činnosti statutárních orgánů obchodních společností a dalších právnických osob.

## 2.8 Plátce

Plátce je vymezen v § 6 ZDPH a stávají se jím OPD se sídlem v tuzemsku, jejichž obrat přesáhl 1 000 000 Kč za nejvýše dvanáct bezprostředně předcházející po sobě jdoucích kalendářních měsíců, což se nevztahuje na osoby, které realizují výhradně plnění, které jsou osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně.

Výše uvedené OPD se stává plátcem od prvního dne druhého měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém byl překročen určený obrat.

*Graf 2.1 Vývoj ročního limitu obratu pro povinnou registraci plátce daně v ČR*



Zdroj: [9]

## 2.9 Identifikované osoby

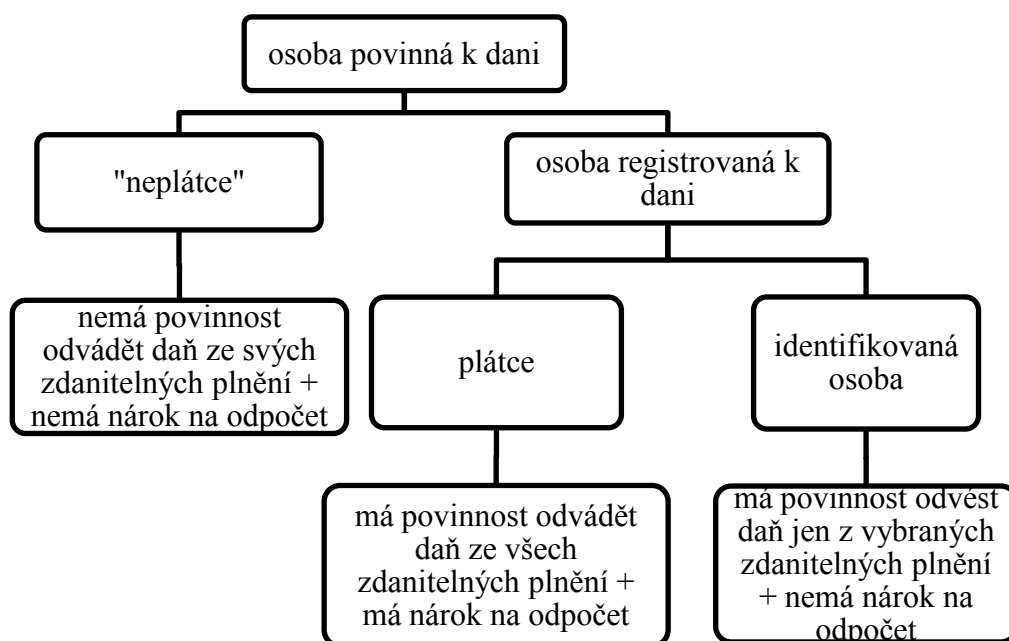
Dle § 6g ZDPH to jsou OPD, která však nejsou plátcem, nebo právnické OND pořizující zboží z dalšího členského státu, které jsou předmětem daně.

Výše uvedené osoby se dle § 6h ZDPH stanou identifikovanou osobou ode dne, kdy přijmou zdanitelné plnění, která má místo plnění v tuzemsku, od osoby neusazené v tuzemsku, jestli se jedná o tyto zdanitelné plnění:

- poskytování služeb,
- dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo
- dodání zboží soustavami nebo sítěmi.

Rozdíl mezi identifikovanou osobou a plátcem DPH je ten, že identifikovaná osoba není plátcem DPH pro tuzemské plnění, ale pouze pro zahraniční plnění. Identifikované osoby nemají nárok na odpočet daně na vstupu. Obecně vzniká nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění, která jsou využita pro uskutečňování ekonomických činností. Rovněž v případě pořízení zboží z jiného členského státu nebo poskytnutí služby, kdy vzniká povinnost přiznat daň na výstupu, mají plátcí nárok na odpočet daně z tohoto přijatého zdanitelného plnění, identifikované osoby však nikoliv.

*Schéma 2.1 Třídění osob povinných k dani*



Zdroj: [10]

*Příklad:* Německá firma registrovaná k dani v Německu, neplátce, pořídí ze Slovenska zboží do tuzemska od slovenské osoby registrované k dani (dále jen ORD SK) v ceně 350 000 Kč. Pořizovatel se stává povinně identifikovanou osobu ke dni pořízení a je povinen přiznat daň. Pořizovateli nevzniká nárok na odpočet daně. Má však, jako ORD v dalším členském státě, požadavek na vrácení daně podle § 82a a 82b ZDPH. Nárok na vrácení daně dle § 82a z plnění s místem plnění v tuzemsku má OPD, která je ORD v dalším členském státě. Při řízení ve věci vrácení daně ORD v dalším členském státě se postupuje dle daňového řádu. [4]

## **2.10 Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby**

Tyto pravidla jsou vymezeny v § 9 ZDPH. Prvním pravidlem je, že místem plnění při poskytnutí služby OPD je místo, kde má tato OPD, příjemce, sídlo. Pokud je však služba poskytnuta provozovně této OPD a nachází se v odlišném místě, než kde má sídlo, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna.

Dalším pravidlem je, že místem plnění při poskytnutí služby ORD je sídlo osoby, která poskytuje službu. Pokud je však služba poskytnuta prostřednictvím provozovny OPD, která se nachází v jiném místě, než kde je její sídlo, je místem plnění umístění provozovny.

*Příklad č. 1:* Plátce poskytuje skladovací službu u zboží, které je pořizováno z jiného členského státu a je vlastnictvím ORD v jiném členském státě. Skladování je službou, která není vyjmenována v žádném ustanovení ZDPH, a proto je místem plnění podle § 9 odst. 1 sídlo osoby, pro kterou je služba poskytována. V uvedeném případě je místem sídlo osoby v jiném členském státě a u skladovací služby bude uplatněn systém reverse charge. [4]

*Příklad č. 2:* Tuzemská OPD, neplátce, poskytuje skladovací službu v tuzemsku u zboží, které je vlastnictvím ukrajinské firmy, tedy OPD. Skladování je službou, která není vyjmenována v žádném ustanovení ZDPH, a proto je místem plnění podle § 9 odst. 1 sídlo osoby, pro kterou je služba poskytována. V uvedeném případě je místem sídlo osoby na Ukrajině a skladovací služba nepodléhá dani v tuzemsku. Tuzemská osoba, provozovatel skladu, není povinna stát se identifikovanou osobou podle § 6i, protože místem plnění není členský stát. Poskytovatel služby tak uskutečňuje plnění jako neplátce. [4]

*Příklad č. 3:* Slovenský dopravce registrovaný k dani na Slovensku uskutečňuje přepravu z Bratislavy do Žiliny pro neplátce, který nemá přiděleno DIČ, ale zašle plátcovi kopii živnostenského listu s předmětem podnikání. Místem plnění je místo podnikání osoby, pro kterou je přeprava uskutečněna, tedy v tuzemsku, protože tuzemská osoba je OPD. Přeprava

tak bude předmětem uplatnění systému reverse charge a daň přizná OPD v tuzemsku, která se stane identifikovanou osobou podle § 6h ke dni poskytnuté služby. [4]

*Příklad č. 4:* Dopravce A se sídlem v Chorvatsku uskutečňuje přepravu zboží z Prahy do Brna. Plátce daně B vystavuje pro dopravce A přepravní doklady a bude fakturovat za tuto službu dopravci A. Plátce B neuplatní daň na výstupu při fakturaci za vystavení dokladů, protože místo plnění podle sídla dopravce A je Chorvatsko. Povinnost přiznat daň má dopravce A v Chorvatsku a má nárok na odpočet. Pokud není dopravce A plátcem, stane se obdobou naší identifikované osoby. [4]

*Příklad č. 5:* Plátce daně má zřízenou provozovnu na Slovensku, která je registrována k dani na Slovensku. Provozovna na Slovensku skladuje na Slovensku vybavení letního tábora, které je vlastnictvím tuzemského gymnázia, které není OPD. Místem plnění je sídlo provozovny, tedy Slovensko a skladovací služba podléhá dani na Slovensku. [4]

Tato pravidla se používají u většiny služeb, ale v § 10 - § 10i ZDPH jsou vedené speciální případy, na které se tyto pravidla nevztahují. Jsou to tyto poskytované služby:

- § 10 Služby vztahující se k nemovité věci – při poskytování této služby je místem plnění místo, kde se daná nemovitá věc nachází.

Např.: Slovenský pokrývač registrovaný k dani na Slovensku provede v tuzemsku opravu střechy pro plátce daně. Místem plnění při poskytované službě je tuzemsko, protože u těchto služeb je místem plnění místo, kde se nemovitá věc nachází. Při fakturaci za pokrývačské práce nebude slovenským pokrývačem uplatněna tuzemská daň ani slovenská daň, protože dojde k přesunu daňové povinnosti na ORD v tuzemsku, tedy na plátce a v tuzemsku přizná daň plátce, pro kterého byla služba poskytnuta, případně bude mít tuzemsky plátce nárok na odpočet. [4]

- § 10a Přeprava osob – při poskytování této služby je místem plnění místo, kde se daná trasa přepravy vykonává.

Např.: Dopravce, plátce daně, uskutečňuje zájezdovou přepravu osob v tuzemsku. Místem plnění je úsek v tuzemsku, tedy tuzemsko. Nepravidelná přeprava osob podléhá základní sazbě daně. [4]

- § 10b Služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělání a zábavy – při poskytování této služby je místem plnění místo konání kulturních, uměleckých, sportovních, vědeckých, vzdělávacích, zábavních nebo podobných akcí.

Např.: Plátce daně, vzdělávací firma, pořádá v tuzemsku seminář k DPH pro různé slovenské podnikatele registrované na Slovensku k dani. Místem plnění je tuzemsko, protože akce umožňuje oprávněný vstup a fakturace za seminář obsahuje daň na výstupu. [4]

- § 10c Stravovací služby – při poskytování této služby je místem plnění místo, kde je tato služba skutečně poskytována, avšak v případě poskytnutí služby na palubě lodi, letadla nebo ve vlaku během trasy přepravy osob, která se uskutečňuje na území EU, je místem plnění místo zahájení přepravy osob.

Např.: Při přepravě osob v rychlíku z Vídně do Prahy je u poskytovaných stravovacích služeb v jídelním voze místo plnění v Rakousku, protože v Rakousku byla přeprava zahájena. Konzumace jídel a nápojů na území tuzemska i Rakouska tak podléhá dani v Rakousku. [4]

- § 10d Nájem dopravního prostředku – při poskytování krátkodobého nájmu dopravního prostředku (doba nájmu u dopravního prostředku nepřesahuje 30 dnů a doba nájmu u lodí nepřesahuje 90 dnů) je místo, kde osoba, které je služba poskytnuta, dopravní prostředek doopravdy fyzicky přebírá.

Např.: Plátce daně zapůjčí na dobu 20 dnů osobní automobil rakouské firmě, registrované k dani v Rakousku. Vozidlo je dáno do užívání v areálu plátce. Místem plnění je v tuzemsku a plátce musí uplatnit daň na vstupu. [4]

- § 10e Služby zprostředkovatele OND – při poskytování služby OND, která jedná jménem a na účet odlišné osoby, je místem plnění místo, kde je místo plnění zajišťovaného plnění.

Např.: Český plátce zprostředkuje pro slovenského občana, nepodnikatele, nákup obrazu v ČR. Jelikož místo zajišťovaného plnění je v tuzemsku (prodej obrazu) bude tato služba podléhat české DPH.

- § 10f Služby přepravy zboží OND – při poskytování této služby je místem plnění místo, kde se daná trasa přepravy realizuje, pokud je však poskytnuta služba mezi členskými státy, je místem plnění místo zahájení přepravy.

Např.: Plátce uskutečňuje přepravu kempinkového vybavení pro státní gymnázium, které chce gymnázium použít pro letní tábor studentů v Itálii. Místem plnění je zahájení přepravy v tuzemsku a plátce musí uplatnit na výstupu daň. [4]

- § 10g Služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité hmotné věci a práce na movité hmotné věci OND – při poskytování této služby je místem plnění místo, kde je tato služba doopravdy poskytnuta.

Např.: Autoservis, plátce daně, opraví německému občanovi v tuzemsku osobní automobil zn. AUDI, který je soukromým vlastnictvím občana. Místem plnění u opravy je tuzemsko a u opravy bude muset autoservis uplatnit daň na výstupu. [4]

- § 10h Služby OND do třetí země – při poskytování této služby je místem plnění místo příjemce služby určené podle přímo použitelného předpisu EU, Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty.

Např.: Tuzemský právník, plátce daně, poskytne v tuzemsku poradenské služby ukrajinskému občanovi, který je podezřelý ze spáchání deliktu v tuzemsku. Právník bude ukrajinskému občanovi fakturovat služby bez tuzemské daně, protože místem plnění je Ukrajina, podle místa pobytu zahraniční osoby. [4]

- § 10i Telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby OND – při poskytování těchto služeb je místem plnění místo příjemce služby určené podle přímo použitelného předpisu EU, Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty.

Např.: Tuzemský plátce, pokud poskytne elektronickou službu OND (koncovému zákazníkovi) ze Slovenska nebo Německa, má povinnost jej zatížit slovenskou, resp. německou sazbou DPH.

Místo plnění v § 10i je od roku 2015 nově stanoveno pro vybrané služby. Předmětné služby poskytnuté všem OND, jak s místem plnění v tuzemsku, v dalším členském státě, tak ve třetí zemi, budou posuzovány podle stejného pravidla. Služby poskytované všem OND,

podle tohoto odstavce, jsou podle § 110 – § 110ze ZDPH považovány za vybrané služby s použitím zvláštního režimu jednoho správního místa. [4]

## **2.11 Daňový doklad**

Daňovým dokladem dle § 26 ZDPH je dokument, který splňuje podmínky stanovené v ZDPH. Daňový doklad má podobu listinnou nebo elektronickou. Daňový doklad může mít elektronickou podobu pouze tehdy, jestli je vystavován a obdržen elektronicky. Osoba, která uskutečňuje plnění, odpovídá za správnost údajů na daňovém dokladu a za vystavení. *Viz Příloha č. 1 a č. 2.*

### ***Určení pravidel pro vystavení daňových dokladů***

Určení pravidel je vymezeno v § 27 ZDPH. Vystavování daňového dokladu při dodání zboží nebo poskytování služeb je určeno podle pravidel členského státu, ve kterém je místo plnění a OPD uskutečňující plnění, má v něm sídlo nebo provozovnu.

### ***Náležitosti daňového dokladu***

Náležitosti daňového dokladu jsou vymezeny v § 29 ZDPH. Aby daňový doklad splňovat náležitosti dle § 29, musí obsahovat:

- označení osoby uskutečňující plnění a pro kterou se plnění uskutečňuje,
- daňové identifikační číslo (dál jen DIČ) výše uvedených osob,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- den vystavení daňového dokladu,
- den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, pokud není zahrnuta v jednotkové ceně,
- základ daně, sazba daně a výši daně (daň se uvádí v české měně).

### ***Vystavování zjednodušeného daňového dokladu***

Vystavování zjednodušeného daňového dokladu je vymezen v § 30 ZDPH. Zjednodušený daňový doklad se vystavuje v případě, kdy celková částka za plnění, uvedená na daňovém dokladu, není vyšší než 10 000 Kč.



Pokud je zboží dodáno do jiného členského státu, na které se vztahují osvobození od daně s nárokem na odpočet, anebo je zasláno zboží do tuzemska, nebo je uskutečněno plnění, u něhož má osoba uskutečňující plnění povinnost přiznat daň, anebo prodej zboží, které je předmětem daně z tabákových výrobků, za odlišné než pevné ceny, potom daňový doklad nejde vystavit jako zjednodušený daňový doklad.

### ***Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu***

Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu jsou vymezeny v § 30a ZDPH. Obsahem zjednodušeného daňového dokladu nemusí být:

- název osoby, pro kterou se plnění realizuje,
- DIČ osoby, pro kterou se plnění realizuje,
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, pokud však není zahrnuta v jednotkové ceně,
- základ daně a výši daně.

Pokud zjednodušený daňový doklad neobsahuje výši daně, musí obsahovat sumu, kterou osoba uskutečňující plnění, nabyla nebo má nabýt za uskutečňované plnění dohromady.

### ***Zvláštní daňové doklady***

Zvláštní daňové doklady jsou uvedeny v § 31, § 31a, § 31b a § 32 ZDPH. Jedná se o tyto daňové doklady:

#### **1. Splátkový kalendář (§ 31) :**

- aby byl uznán jako daňový doklad, musí obsahovat náležitosti daňového dokladu a tvořit součást nebo odkaz nájemní smlouvy.

Splátkový kalendář se využívá i u vybraných služeb.

#### **2. Platební kalendář (§ 31a):**

- aby byl uznán jako daňový doklad, musí obsahovat náležitosti daňového dokladu, osoba, pro niž je realizováno zdanitelné plnění, poskytuje úplatu před realizováním zdanitelného plnění a má předem stanovený rozpis plateb na stanovené období.

Obsahem platebního kalendáře nemusí být den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty.

Platební kalendář se také využívá u vybraných služeb.

#### **3. Souhrnný daňový doklad (§ 31b):**

- vystavuje se do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém došlo k prvnímu plnění, nebo byla přijata první úplata, která je uvedena na souhrnném dokladu,
- pro každé samostatné plnění musí být uvedeno:
  - den uskutečnění plnění nebo den úplaty (den, který nastane dříve),
  - jednotková cena bez daně a sleva, pokud není zahrnuta v jednotkové ceně,
  - základ, sazba a výše daně.

Údaje společné pro všechna plnění mohou být uvedeny pouze jednou.

#### 4. Doklad o použití (§ 32):

- je daňový doklad vystavený v případě plnění podle § 13 odst. 4 písm. a), b) a f) nebo podle § 14 odst. 3 písm. a) ZDPH.

V dokladu o použití se rovněž uvádí sdělení, za jakým účelem byl použit.

### ***Uchovávání daňových dokladů***

Uchovávání daňových dokladů je vymezen v § 35 ZDPH. Uchovatel, kterým je OPD, má povinnosti uchovávat daňové doklady, které sama OPD vystavila nebo byly vystaveny pod jejím vlastním jménem, pokud se jedná se o daňové doklady za realizovaná plnění nebo je to plátce či identifikovaná osoba se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku a pokud se jedná o daňové doklady za všechna uskutečněná plnění, které souvisí s tímto sídlem nebo provozovnou.

Uchování daňových dokladu je po dobu 10 let počínaje koncem zdaňovacího období, ve kterém bylo plnění uskutečněno.

### **2.12 Základ daně**

Základ daně je vymezen v § 36 ZDPH. Základ daně je souhrn úplat, které plátce obdržel nebo má obdržet za realizované zdanitelné plnění. Do tohoto souhrnu se zahrnuje částka na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění realizováno nebo od třetí osoby, pro kterou je zdanitelné plnění realizováno, nebo od třetí osoby, avšak bez daně za dané zdanitelné plnění.

Základem daně v situaci, kdy dochází k přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění, je částka přijaté úplaty, která se snižuje o daň. Do základu daně se rovněž zahrnuje:

- další daně, poplatky nebo jiná obdobná peněžitá plnění,
- dotace k ceně,

- vedlejší výdaje, které jsou naúčtovány osobě, pro kterou je realizováno zdanitelné plnění, při jeho realizaci,
- při poskytování služeb i materiálů, které přesně souvisejí s poskytovanými službami,
- při poskytování stavebních a montážních prací, kterou jsou spojené s výstavbou, změnou dokončené stavby nebo s opravou stavby, rekonstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby zabudují nebo zamontují.

### ***Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby***

Výpočet daně je vymezen v § 37 ZDPH. Daň se vypočítá vynásobením základu daně a sazby daně. Vypočtená daň se zaokrouhluje na celé koruny matematicky. Částka nad 0,50 Kč se zaokrouhluje na celé koruny nahoru a částka pod 0,50 Kč se zaokrouhluje na celé koruny dolů. Cenu včetně daně vypočítáme sečtením základu daně a vypočtené daně.

### ***Sazby daně u zdanitelného plnění***

Sazby daně u zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty, které jsou vymezeny v § 47 ZDPH se uplatňuje:

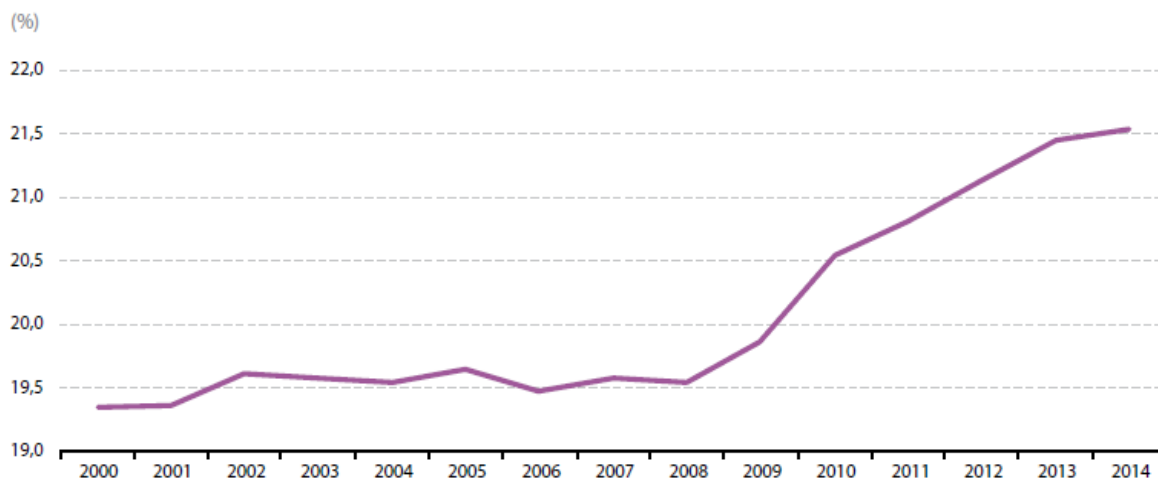
- základní sazba daně – 21%,
- první snížená sazba daně – 15%,
- druhá snížená sazba daně – 10%.

První dvě sazby platí v uvedené výši od roku 2013, druhá snížená sazba platí od roku 2015. Základní sazba daně se uplatňuje na naprostou většinu zboží a služeb.

První snížená sazba DPH se uplatňuje na teplo, chlad a zboží uvedené v příloze č. 3 ZDPH, např.: potraviny včetně nápojů, rostliny a semena, knihy, brožury, letáky či noviny a časopisy, zdravotnické prostředky a dětské sedačky do automobilů. Dle § 47 odst. 4 ZDPH se u služeb uplatňuje základní sazba daně, jestliže tento zákon nestanoví jinak. Služby, které jsou uvedeny v příloze č. 2 k ZDPH se uplatňuje první snížená sazba daně. Jde například o tyto služby: opravy invalidních vozíků, sběr a přeprava komunálního odpadu, ubytovací služby, domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany.

Druhá snížená sazba se uplatňuje na zboží uvedené v příloze č. 3a) ZDPH. Jde například o tyto zboží: počáteční a pokračovací kojenecká výživa, tištěné knihy, obrázkové knihy pro děti, slad, škroby a pšeničný lepek.

Graf 2.2 Vývoj průměrné základní sazby DPH, EU – 28, 2000 – 2014



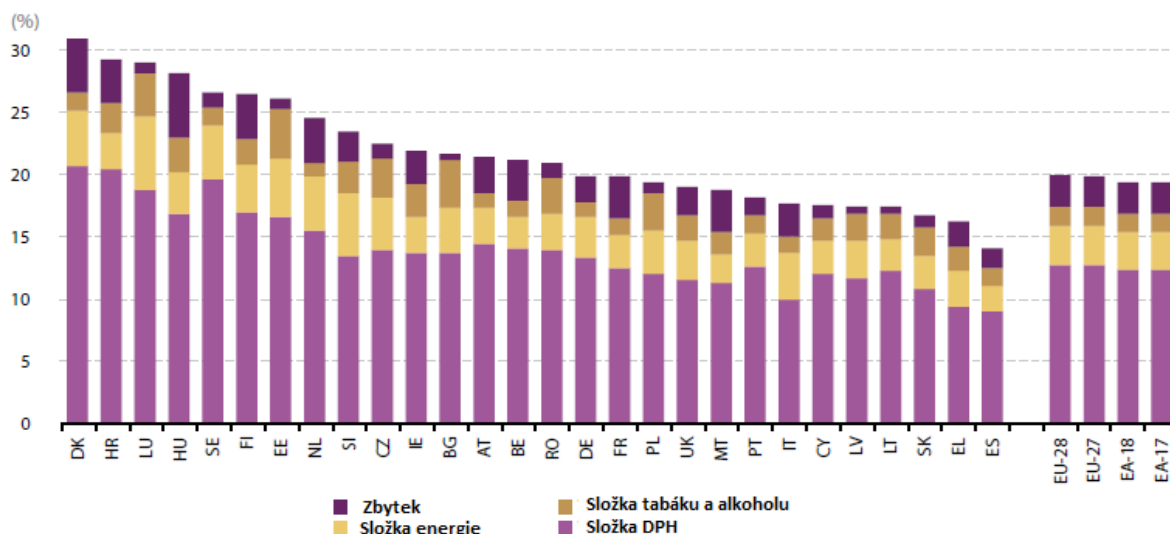
Zdroj: [1]

Z tohoto grafu se dá vyčíst, že od roku 2000 do roku 2009 byly základní sazby DPH na stejné úrovni, ale od roku 2009, základní sazby DPH měly rostoucí trend ve většině členských států. Pouze ve třech případech byla sazba DPH klesající, a to ve Velké Británii, Irsku a Lotyšsku. Průměrná základní sazba DPH v EU se zvýšila o dva procentní body – z 19,5 % v roce 2008 na 21,5 % v roce 2014. [1]

V tomto období, 20 členských států zaznamenalo nárůst základní sazby. V roce 2014 základní sazba DPH vzrostla ve Francii, Itálii a na Kypru. Nejvyšší základní sazba DPH se nachází v Maďarsku (27 %), poté následují Chorvatsko, Dánsko a Švédsko (všechny 25 %). Nejnižší sazby se nacházejí v Lucembursku (15 %) a na Maltě (18 %). [1]

V roce 2015 nastala v základní sazbě DPH jen jedna změna. V Lucembursku se základní sazba DPH zvedla o 2 procentní body, na 17 %. Nejvyšší základní sazby DPH se nadále nacházejí v Maďarsku, Chorvatsku, Dánsku a Švédsku. [19]

Graf 2.3 Rozklad implicitní daňové sazby na spotřebu v roce 2012



Zdroj: [1]

Z grafu lze vyčíst, že DPH se obvykle tvoří mezi dvěma třetinami a třemi čtvrtinami z IDS na spotřebu. Ve Švédsku DPH představuje 74 % z IDS, což představuje nejvyšší hodnotu DPH v EU, ve srovnání s 56 % v Itálii, což představuje nejnižší hodnotu DPH. Implicitní daňová sazba (dále jen IDS) na spotřebu je poměr mezi příjmy ze všech spotřebních daní a konečnou spotřebu výdajů domácností. [1]

Nicméně, kromě DPH jsou ostatní složky také významné. V průměru v EU, energetické daně tvoří asi 16 % z IDS na spotřebu. Ty jsou většinou složeny z minerálních olejů. Další důležitou kategorií tvoří tabák a alkohol, která tvoří 8 % z IDS v průměru celé EU. Tyto daně jsou poměrně významnou složkou IDS na spotřebu v případě Bulharska a Estonska, ale nejméně přispívají k ukazateli ve Švédsku a Nizozemsku. [1]

V Příloze č. 3, této bakalářské práce, je uvedena tabulka, stav k 1. 1. 2015, ve které je podrobný seznam sazeb členských států EU. Z tabulky lze vyčíst, že povinnost vystavit daňový doklad OND není u států Belgie, ČR, Estonsko, Finsko, Irsko, Lucembursko, Malta, Nizozemsko, Portugalsko, Rakousko, Slovensko, Švédsko a Velká Británie. Vystavení daňového dokladu OND, bez dalších podmínek, je povinné pouze u států Litva. Zjednodušený daňový doklad může být vystaven u států Dánsko, Slovinsko, Španělsko a Itálie. Itálie se liší tím, že zjednodušený daňový doklad může být vystaven v případě, je-li hodnota poskytnuté služby vč. DPH nižší než 100. Bulharsko, Lotyšsko, Německo, Polsko a Rumunsko mají povinnosti vystavit daňový doklad pouze v případě vyžádání zákazníkem. Souhrnný daňový

doklad vystavuje Kypr a Maďarsko. V Chorvatsku lze vystavit daňový doklad pouze, uhradí-li zákazník službu v hotovosti. V Řecku by mělo být vystaveno potvrzení, jeho náležitosti však nebyly doposud zveřejněny. Francie má při vystavování daňového dokladu podmínku, že vystaví daňový doklad pouze tehdy, je-li hodnota poskytnuté služby vč. DPH vyšší než € 25. Francie spolu s Lucemburskem mají stanovenou sazbu DPH na e-knihy, v případě Francie je ve výši 5,5 % a v případě Lucemburska je ve výši 3 %. Francie má jako jediná sazbu DPH na e-noviny stanovenou ve výši 2,1 %.

### ***Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně***

Mezi plnění, která jsou osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a jsou vymezeny v § 51 ZDPH, patří rozhlasové a televizní vysílání. Dle § 53 ZDPH se rozhlasové a televizní vysílání pro účely osvobození od daně rozumí rozhlasové nebo televizní vysílání prováděné provozovateli vysílání ze zákona č. 231/2001 Sb., o provozování rozhlasového a televizního vysílání, s výjimkou vysílání reklam, teleshoppingu nebo sponzorování.

Vysílání reklam, teleshoppingu a sponzorovaných pořadů není ve vazbě na příslušná ustanovení zákona o provozování rozhlasového a televizního vysílání osvobozeno, a to ani v případě, že je prováděno provozovateli ze zákona. Reklamou se rozumí jakékoliv veřejné oznámení vysílané za úplatu nebo jinou protihodnotu nebo vysílané za účelem vlastní propagace provozovatele vysílání. Teleshoppingem se rozumí přímá nabídka zboží nebo služeb určena veřejnosti a vysílaná za úplatu nebo jinou protihodnotu. A sponzorováním se rozumí jakýkoliv příspěvek poskytnutý fyzickou nebo právnickou osobou k financování pořadů za účelem propagace sponzora. [3]

### **2.13 Režim přenesení daňové povinnosti – Reverse Charge**

Režim reverse charge (tzv. „obrácené zdanění“) je postup, který se využívá v okruhu DPH. Obvykle jsou služby zdaňovány jejich dodavatelem nebo poskytovatelem, ale při využití režimu reverse charge jsou zdaňovány naopak, jejich odběratelem nebo příjemcem. Tenhle postup je uplatňován u služeb v mezinárodním obchodě. Může to být v rámci státu EU nebo také ve třetí zemi. Režim reverse charge usnadňuje odběrateli nebo příjemci zdanění služeb ve svém státě bez toho, aby byl složitě uplatňován nárok na odpočet daně v dalším státě nebo i nezbytná registrace k DPH v tomto cizím státě. [17]

Nově se od roku 2015 dle § 92f ZDPH při dodání zboží a poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 ZDPH plátcí použije plátce dočasný režim přenesení daňové

povinnosti, pokud tak stanoví **Nařízení vlády č. 361/2014 Sb., o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti.**

Pokud má plátce, který zrealizoval zdanitelné plnění a plátce, pro něhož bylo zdanitelné plnění zrealizováno, důvod na to, že dané zdanitelné plnění je závislé na režimu přenesení daňové povinnosti dle výše uvedeného odstavce, a tento režim je k tomuhle plnění využit, má se za to, že tohle zdanitelné plnění podléhá režimu přenesení daňové povinnosti.

V příloze č. 6 k ZDPH Seznam dodání zboží nebo poskytnutí služeb, jsou uvedeny zboží a služby, při nichž se použije režim přenesení daňové povinnosti. Mezi poskytované služby, u nichž se použije režim přenesení daňové povinnosti, patří také telekomunikační služby a s tím související dodání herních konzolí, tabletů a laptopů.

Toto rozšíření použití přenesení daňové povinnosti v tuzemsku je pro účel boje proti závažným daňovým podvodům. Navrhované legislativní řešení je dostatečně flexibilní, zachovává však prvky právní jistoty a legislativy. [4]

#### **2.14 Vymezení základních pojmů z oblasti telekomunikačních služeb, služeb televizního a rozhlasového vysílání a elektronických služeb**

V této podkapitole budou vysvětleny následující pojmy: telekomunikační služba, služby televizního a rozhlasového vysílání a elektronické služby a jaké služby mezi tyto vybrané služby patří a nepatří.

##### ***Telekomunikační služba***

Telekomunikační služby uvedené ve Směrnici Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty zahrnují služby vztahující se k přenosu, vysílání a příjmu signálů, slov, obrazů a zvuků nebo informací jakéhokoli druhu po drátě, rádiovými, optickými nebo jinými elektromagnetickými prostředky, včetně souvisejícího převedení či postoupení práv na užívání zařízení pro takový přenos, vysílání či příjem, včetně poskytnutí přístupu do celosvětových informačních sítí.

Mezi tyto služby patří pevné a mobilní telefonní služby pro obousměrný převod hlasu, dat a videa, včetně telefonních služeb s obrazovým prvkem, telefonní služby poskytované přes internet, včetně hlasových služeb přes internet, hlasovou schránku, čekající hovor, přesměrování hovoru, identifikaci volajícího, třicetnou konferenci a jiné služby řízení hovorů; pagingové služby; audiotextové služby; fax, telegraf a dálnopis; přístup na internet,

včetně world wide webu; připojování soukromých sítí poskytující telekomunikační spojení pro výhradní použití daným zákazníkem. [29] [26]

### ***Služby televizního a rozhlasového vysílání***

Služby televizního a rozhlasového vysílání zahrnují služby, které sestávají ze zvukového audiovizuálního obsahu, jako jsou rozhlasové a televizní pořady pro simultánní poslech nebo sledování na základě programové skladby poskytované široké veřejnost prostřednictvím komunikačních sítí poskytovatelem mediálních služeb pod jeho redakční odpovědností.

Mezi tyto služby patří rozhlasové a televizní pořady vysílané nebo přenášené rozhlasovou nebo televizní sítí a rozhlasové nebo televizní pořady šířené prostřednictvím internetu nebo podobné elektronické sítě, pokud jsou přenášeny simultánně s jejich vysíláním nebo přenosem rozhlasovou nebo televizní sítí.

Mezi tyto služby nepatří například poskytování informací o konkrétních pořadech na požádání, převod práv rozhlasového a televizního vysílání nebo přenosových práv, nájem technického vybavení nebo zařízení k příjmu vysílání a rozhlasové a televizní pořady šířené prostřednictvím internetu a podobné elektronické sítě. [26]

### ***Elektronicky poskytovaná služba***

Elektronicky poskytované služby uvedené ve směrnici 2006/112/ES zahrnují služby, kterou jsou poskytovány přes internet nebo elektronickou síť a z jejíž povahy vyplývá, že jejich poskytování je v podstatě automatizované a vyžaduje minimální lidský zásah, a nejsou uskutečnitelné bez informačních technologií.

Mezi tyto služby patří poskytování digitalizovaných produktů obecně, včetně programového vybavení a jeho změn nebo aktualizací, služby poskytování nebo podpory obchodní nebo osobní prezentace na elektronické sítí, jako je například internetová stránka, služby automaticky generované z počítače přes internet nebo elektronickou síť v reakci na zadání konkrétních dat příjemcem, úplatný převod práva dát do prodeje zboží nebo službu na internetové stránce fungující jako trh online a internetové balíčky služeb, v nichž tvoří telekomunikační složka doplňkovou a podřízenou část.

Za elektronicky poskytovanou službou se nepovažuje samotná komunikace pomocí elektronické pošty mezi osobou poskytující službu, a osobou, které je služba poskytována.



Také to není online prodej zboží na fyzických nosičích, jako například knihy na CD/DVD.  
[21] [27]

### 3 Zjednodušené jedno správní místo pro DPH

V této kapitole bude vysvětlen pojem zjednodušené jedno správní místo pro DPH, jinak taky zvané Mini One Stop Shop (dále jen MOSS), registrace k režimu MOSS, daňové přiznání a platby v režimu MOSS. Kapitola může být chápána jako návod pro subjekty, které by chtěly začít poskytovat tyto vybrané služby.

#### 3.1 Základní ustanovení

S účinností od 1. 1. 2015 se mění nějaká pravidla, podle kterých se určuje místo plnění u poskytování telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronických služeb. Z pohledu DPH budou vybrané služby bez rozdílu pokaždé zdaňovány v místě příjemce služby.

Poskytovatel z EU i mimo EU, který poskytne jakoukoliv z vybraných služeb a jehož zákazník je konečný spotřebitel usazený v členském státě EU, bude mít povinnost odvádět DPH z vybraných služeb v jednotlivých členských státech usazení jeho koncového zákazníka. Pro poskytovatele z EU je tato povinnost od situace do 31. 12. 2014 nově vzniklá.

Pro poskytovatele vybraných služeb se nabízí možnost dobrovolné registrace do zvláštního režimu jednoho správního místa, tzv. *mini-one stop shopu*. Tento režim umožňuje poskytovateli vyhnout se zdoluhavé povinnosti zaregistrovat se k DPH ve všech jednotlivých členských státech, kde jsou usazení jeho koneční zákazníci a také ve všech členských státech nemusí pokaždé podávat daňové přiznání a odvádět daň. Pomocí daňového portálu daného členského státu, ve kterém se k režimu MOSS zaregistruje, může tímto podat daňové přiznání na jednom místě a platit daň ze všech vybraných služeb. Zvláštní režim Mini One Stop Shop, je určen jak pro poskytovatele z EU, tak pro poskytovatele mimo EU z tzv. třetích zemí [22]

#### 3.2 Právní úprava

Zjednodušené jedno správní místo je upraveno zejména **ZDPH**. ZDPH je základní právní úpravou režimu MOSS v ČR. Tento režim je uveden hlavně v části první, hlavě IV, díle 1 pod § 110a až § 110ze. České předpisy implementovaly do svého znění níže uvedené předpisy EU. Pro účely režimu MOSS jsou zásadní zejména následující paragrafy:

- § 10i, ve kterém se určuje místo plnění a definuje vybrané služby;

- § 97a, ve kterém je příležitost dobrovolné registrace za identifikovanou osobu pro účely použití zvláštního režimu v tuzemsku;
- § 6j, který je v návaznosti na § 97a, upravuje činnosti dobrovolné registrace za identifikovanou osobou;
- § 42, který je doplněn o specifika pro opravy základu daně a výše daně ve zvláštním režimu;
- § 82a a § 83, které jsou doplněny o specifika nároku na vrácení daně ve vztahu k zvláštnímu režimu. [22]

Základní procesním právním předpisem je **Zákon č. 280/2009 Sb.**, daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. Tento právní předpis se využije jen tehdy, pokud níže uvedené prováděcí nařízení Rady (EU) nestanoví jinak. [22]

Základním předpisem pro uplatňování DPH v členských státech EU je **Směrnice Rady 2006/112/ES** ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, ve znění účinném od 1. 1. 2015 (včetně čl. 5 směrnice Rady 2008/8/ES). Pravidla, které jsou stanovena touto směrnicí, jsou v právním řádu ČR transportována v ZDPH. [22]

Dalším právní úpravou je prováděcí nařízení, které může přímo využít jak správce daně, tak daňové subjekty – uživatelé režimu MOSS. Jedná se o **Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011** ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému DPH, a to ve znění:

- **Nařízení Rady (EU) č. 967/2012** ze dne 9. října 2012, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o zvláštní režimy pro neusazené OPD, které poskytují vybrané služby OND, nebo
- **Prováděcího nařízení Rady (EU) č. 1042/2013** ze dne 7. října 2013, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o místo poskytnutí služby. [22]

Pro oblast režimu MOSS je hlavní především bližší vymezení vybraných služeb a obecné principy pro přidělení místa plnění u poskytování vybraných služeb OND. Prováděcí nařízení taktéž upřesňuje dílčí aspekty fungování režimu MOSS. Mezi tyto aspekty patří např. předpoklady k registraci, ohlašovací a zapisovací povinnost, předpisy pro podání daňového přiznání a odvod daně, proces při neuskutečnění daňových povinností. [22]

Poslední právní úpravou je nařízení, ze kterého vyplývá pro oblast režimu MOSS především typ a podoba vyměňovaných zpráv mezi členskými státy, dle názoru OPD se

stanoví především registrační informace a konkrétní údaje, které je potřeba předat v daňových přiznáních. Touto úpravou je **Nařízení Rady (EU) č. 904/2010** ze dne 7. října 2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty a k němu vydané **prováděcí nařízení Komise (EU) č. 815/2012** ze dne 13. září 2012, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (EU) č. 904/2010, pokud je o zvláštní režimy pro neusazené OPD, které poskytují vybrané služby OND. Pro všechny členské státy je výše uvedené nařízení Rady zákonně závazné a rovnou upotřebitelné v jeho plné velikosti. [22]

### 3.3 Vymezení základních pojmů

V této podkapitole budou uvedeny a vysvětleny pojmy, se kterými se bude nadále pracovat ve třetí kapitole bakalářské práce.

**Zvláštní režim jednoho správního místa** – pojem se nachází v ZDPH, tento zvláštní režim bude dále označován jako Mini One Stop Shop - MOSS. [22]

**Režim EU** – tento režim je platný pro fyzické OPD nebo právnické OPD se sídlem nebo provozovnou na území EU. [22]

**Vybraná služba** – vybranými službami se rozumí telekomunikační služby, elektronicky poskytované služby nebo služby rozhlasového a televizního vysílání, které poskytuje OND s místem plnění na území EU. [22]

**Stát identifikace** – rozumí se jím členský stát, ve kterém je OPD registrována k režimu MOSS a ve kterém přiznává a odvádí daň, která je splatná ve státech spotřeby. [22]

**Stát spotřeby** – rozumí se jím členský stát, ve kterém OPD poskytuje vybranou službu, ale není zde usazena. [22]

**Provozovna** - I pro záměry režimu MOSS platí, že by se mělo jednat o provozovnu, která se vyznačuje dobrou úrovní stálosti a náležitou strukturou z pohledu lidských a technických zdrojů, tak aby mohla existující plnění poskytovat. Do toho se však zahrnuje i provozovna, která je podle stálosti a náležitých lidských a technických zdrojů, schopna vybrané služby pouze nabírat a užívat. [22]

**Žadatel** - OPD, která je žádající o registraci k režimu MOSS nebo o přístup k aplikaci MOSS. [22]

**Uživatel** - OPD, které již byla v ČR určen přístup k aplikaci MOSS. [22]

**Zákazník** - OND, které byla poskytnuta vybraná služba. [22]

### 3.4 Použití režimu MOSS

Podmínky využití režimu MOSS v režimu EU v ČR jsou upraveny v § 110h ZDPH. Režim EU může v tuzemsku využít:

- OPD se sídlem v tuzemsku, je plátcem nebo identifikovanou osobou a nevyužívá režim MOSS v dalším členském státě (viz Příklad č. 1)
- OPD s provozovnou v tuzemsku, pokud nemá na území EU sídlo, je plátcem nebo identifikovanou osobou a nevyužívá režim MOSS v dalším členském státě (viz Příklad č. 2).

Režim EU se v tuzemsku používá na jakékoli vybrané služby poskytované osobou, která využívá tenhle režim, s výjimkou vybraných služeb poskytnutých s místem plnění v členském státě, ve kterém má sídlo nebo provozovnu. [22]

#### ***Příklady použití režimu MOSS***

Při použití režimu MOSS v režimu EU jsou dva způsoby použití, které budou znázorněny ve dvou následujících příkladech. – zkontrolujte si zarovnání odstavců v celé práci

##### *Příklad č. 1*

Subjekt má sídlo v ČR (stát identifikace), provozovnu v Německu (DE), a má registraci k DPH jako neusazené osoby v Polsku (PL). Dalším členským státem je Slovensko (SK), kde OPD zde není usazena ani registrována k DPH.

- 1) Sídlu v ČR poskytne vybrané služby kupujícím v SK = aplikuje se MOSS
- 2) Sídlu v ČR poskytne vybrané služby kupujícím v PL = aplikuje se MOSS
- 3) Provozovna v DE poskytne vybrané služby kupujícím v SK = aplikuje se MOSS
- 4) Provozovna v DE poskytne vybrané služby kupujícím v ČR = **nebude se aplikovat** MOSS
- 5) Sídlu v ČR poskytne vybrané služby kupujícím v ČR = **nebude se aplikovat** MOSS
- 6) Sídlu v ČR poskytne vybrané služby kupujícím v DE = **nebude se aplikovat** MOSS

Bod 4 a 5 – poskytování vybraných služeb musí poskytovatel přiznat v tuzemském daňovém přiznání k DPH, tudíž v daňovém přiznání k DPH v ČR.

Bod 6 – poskytování vybraných služeb se musí přiznat a odvést poskytovatelem rovnou v Německu, kde se nachází místo plnění. [22]

#### *Příklad č. 2*

Subjekt má sídlo v USA, provozovnu v ČR (stát identifikace) a další provozovnu v Německu (DE). Má registraci k DPH jako neusazené osoby v PL. Dalším členským státem je Slovensko (SK), kde OPD není usazena ani registrována k DPH.

- 1) Provozovna v ČR poskytne vybrané služby kupujícím v SK = aplikuje se MOSS
- 2) Provozovna v ČR poskytne vybrané služby kupujícím v PL = aplikuje se MOSS
- 3) Provozovna v DE poskytne vybrané služby kupujícím v SK = aplikuje se MOSS
- 4) Sídlo v USA poskytne vybrané služby kupujícím v SK = aplikuje se MOSS
- 5) Sídlo v USA poskytne vybrané služby kupujícím v ČR = **nebude se aplikovat MOSS**

Bod 5 – poskytování vybrané služby musí subjekt přiznat v daňovém přiznání k DPH v ČR. [22]

### **3.5 Správa daně v režimu MOSS v tuzemsku jako státě identifikace**

Následující podkapitoly, registrace, daňové přiznání a platby, platí na režim MOSS z pohledu ČR jako státu identifikace.

#### **3.6 Registrace**

Tato podkapitola bude obsahovat vše, co se týká registrace k režimu MOSS. Například, jaké jsou podmínky registrace a jaké jsou omezení použití režimu MOSS. Dále kdy se podává přihláška k registraci a jaké údaje by měla obsahovat. A samozřejmě taky zrušení registrace.

#### ***Podmínky registrace k režimu MOSS***

Aby mohla OPD využívat režim MOSS v tuzemsku, musí splňovat podmínky pro jeho aplikaci. OPD podává přihlášku k registraci k režimu MOSS, pokud má v ČR platnou registraci k DPH. Může to být z titulu plátce, nebo z titulu identifikované osoby, jestli mají tyto osoby sídlo nebo provozovnu v tuzemsku a hodlá-li poskytovat vybrané služby v rámci režimu MOSS.

Další podmínkou při použití režimu MOSS je, že OPD nesmí být registrována k režimu MOSS v dalším členském státě. V případě, že OPD má více než jednu provozovnu v EU, ale

nemá v EU sídlo, si může v rámci režimu EU zvolit za stát identifikace jakýkoliv členský stát, ve kterém má provozovnu. [21]

V rámci registrace do režimu MOSS se rozlišuje tzv. režim EU a režim mimo EU.

Podmínky použití režimu EU v tuzemsku vymezuje § 110h ZDPH. Režim EU mohou použít OPD, které mají v ČR sídlo nebo provozovnu, jestliže nemá v EU sídlo, jsou plátce nebo identifikovanou osobou a nepožívají v jiném členském státě režim MOSS.

### **Vzorový příklad pro režim EU**

Subjekt má sídlo v ČR a na svých internetových stránkách prodává online noviny a časopisy, jeho koncovým zákazníkem je i občan, který je usazený mimo ČR, např. v Německu. Od 1. 1. 2015 by služba pro zákazníka z Německa měla být fakturována s platnou sazbou DPH v Německu (tj. nyní např. 20%). Subjekt musí daň přiznat a odvést v Německu. Aby v Německu nemusel vyřizovat všechny formality s tím spojené, subjekt má možnost se zaregistrovat k zvláštnímu režimu jednoho správního místa v ČR, a to přes daňový portál Finanční správy ČR. Finanční správě poté bude každé čtvrtletí elektronicky podávat daňové přiznání a platit daň spojenou s poskytnutím této elektronické služby. O zbytek, tedy o přeposlání daňového přiznání, příslušné částky daně se postará Finanční správa ČR. [21]

Podmínky použití režimu mimo EU v tuzemsku vymezuje § 110 g ZDPH. Režim mimo EU mohou použít OPD, které nemají v EU sídlo ani provozovnu, nemají povinnost se registrovat k DPH v žádném členském státě, a které rovněž nepožívají v jiném členském státě režim MOSS.

### **Vzorový příklad pro režim mimo EU**

Obchodní společnost má sídlo v USA. V EU nemá obchodní společnost žádnou provozovnu, nikde v EU pak není a ani nemá povinnost být registrována k DPH. Na jejich internetových stránkách jsou prodávány vyzváněcí melodie do mobilních telefonů, jejichmi zákazníky jsou i občané z EU. Pokud si melodii stáhne koncový spotřebitel z Itálie, obchodní společnost mu vystaví fakturu s platnou sazbou DPH v Itálii. Daň musí být přiznána a odvedena v Itálii. Obdobně pokud je zákazníkem občan Francie, obchodní společnost mu vystaví fakturu na částku s francouzskou DPH a daň pak musí být přiznána a zaplácena ve Francii. Aby však v Itálii a Francii museli vyřizovat všechny formality s tím spojené, je možnost se zaregistrovat k zvláštnímu režimu jednoho správního místa v jakémkoliv státě

EU. Jelikož společnost má blízký vztah k ČR, zaregistruje se v ČR. Pomocí portálu Finanční správy ČR poté bude elektronicky podávat daňové přiznání (jedno přiznání každé čtvrtletí) a platit daň spojenou s poskytnutím jejich služeb koncovým zákazníkům z celé EU (společnost zašle jednou platbou ke každému přiznání). Finanční správa ČR poté bude pravidelně přeposílat daňová přiznání obchodní společnosti a příslušné části úhrady daně do jednotlivých zemí EU jejich koncových zákazníků (podle příkladu výše tedy do Itálie a Francie). [21]

### ***Nový práh pro registraci k režimu MOSS***

EU navrhuje práh pro registraci k režimu MOSS při poskytování elektronických služeb ve výši 100.000,- €. Návrh na zavedení prahu pochází od Andruse Ansipa, viceprezidenta Evropské komise pro jednotný digitální trh. [28]

Bude-li práh zaveden, měly by se OPD, které nejsou plátcí DPH povinně registrovat k DPH a do systému MOSS až po překročení uvedeného prahu. [28]

Vzhledem k tomu, že v tuzemsku je obrátový limit pro povinnou registraci k režimu MOSS (1 000 000 Kč - viz § 6 ZDPH) nižší než navrhovaný práh, tak se samozřejmě českých OPD, které nejsou plátcí DPH poskytujících elektronické služby, nedotkne. Nicméně by jim zřejmě zanikla povinnost registrace k DPH jako identifikovaným osobám dle § 6j zákona o DPH a do systému MOSS by se registrovali až v okamžiku, kdy by se v tuzemsku stali plátcí DPH. [28]

Nicméně zatím není jisté, zda EU navrhovaný práh zavede. [28]

Andrus Ansip, autor navrhovaného prahu, se vyjádřil ke změnám pravidel pro DPH. Změna pravidel pro DPH byla rozhodnuta demokraticky již v roce 2008 členskými státy EU. Bylo rozhodnuto, že by se změna měla vykonat v roce 2015. Jedním z cílů bylo vytvořit rovné podmínky pro menší firmy. Některé malé firmy se obávají, jaké změny v DPH se jich budou týkat. Vzhledem k tomu, že změna byla přijata před šesti lety, členské státy by měly pomoci daňovým subjektům s přípravou. Jednou z praktických forem pomoci by měl být právě režim MOSS. [11]

### ***Omezení použití režimu MOSS***

V určitých situacích se nejde registrovat k režimu MOSS a to proto, že existují ochranné lhůty. Tyhle situace jsou upraveny v § 110i ZDPH a jedná se o tzv. „karanténní lhůtu“ pro případy, že OPD, která používá režim v tuzemsku, zruší svoji registraci v tuzemsku na žádost



nebo z moci úřední a přestane používat zvláštní režim. Tato lhůta činí dvě kalendářní čtvrtletí ode dne, kdy jí byla zrušena registrace. Opatření platí pro ten režim, pro který byla OPD registrována, tedy buď pro režim mimo EU, nebo pro režim EU.

Druhá „karanténní lhůta“ je stanovena na dobu osmi kalendářních čtvrtletí, a to v případech, kdy OPD, která používá zvláštní režim, závažným způsobem porušila pravidla stanovená pro použití tohoto režimu. Lhůta se opět uplatní pro oba režimy, jak pro režim mimo EU, tak pro režim EU.

Další „karanténní lhůta“ je stanovena pro OPD používající zvláštní režim, která nemá sídlo na území EU, ale má v tuzemsku provozovnu. Tato osoba nemůže použít v tuzemsku režim EU, a to po období 2 let po konci kalendářního roku, ve kterém začala využívat zvláštní režim v jiném členském státě. Tato osoba má tedy provozovnu i v jiném členském státě než v tuzemsku a byla registrována pro zvláštní režim v členském státě této provozovny. Tato lhůta neplatí v případě, že si OPD založila v tuzemsku sídlo, které měla v třetí zemi, nebo by v jiném členském státě zrušila provozovnu, podle které je registrována pro zvláštní režim. [4]

### ***Podání v rámci režimu MOSS***

Dle § 110j ZDPH se přihláška k registraci k režimu MOSS podává jen elektronicky, pomocí elektronického portálu.

Přístup k elektronickému portálu je možný pomocí datové zprávy, které musí být podepsané uznávaným elektronickým podpisem, dále je to možné přes datové zprávy s legalizovanou totožností podatele tím způsobem, jakým se lze přihlásit do jeho datové schránky nebo pomocí přístupových údajů.

Správce daně zveřejní formát a strukturu přihlášky k registraci, kterou lze podat před datovou zprávou, která je taktéž podepsaná respektovaným elektronickým podpisem nebo ji lze rovněž podat s ověřenou totožností nebo ji jde schválit skrz registrační údaje.

### ***Doručování v rámci režimu MOSS***

Dle §110k ZDPH správce daně v režimu MOSS doručuje dokument elektronicky pomocí datové schránky nebo veřejné datové sítě na elektronickou adresu, která je uvedená v přihlášce k registraci, pokud nemá adresát zpřístupněnou datovou schránku.

Pokud nejsou splněny povinnosti při správě daně, doručují se upomínky, které upozorňují na toto nesplnění, vždy přes veřejné datové síť na elektronickou adresu, která je uvedena v přihlášce k registraci.

Dokument, který se doručuje pomocí veřejné datové sítě na elektronickou adresu, se považuje za doručenou momentem zaslání správcem daně přes elektronický portál.

### ***Přihláška k registraci***

Přihlášku k registraci k režimu MOSS má OPD povinnost podat v kalendářním čtvrtletí, které bezprostředně předchází kalendářnímu čtvrtletí, od kterého se tento režim chystá užívat. Registrace je účinná od prvního dne příštího kalendářního čtvrtletí.

*Příklad:* OPD poskytne vybranou službu 17. 4. 2015, chystá se tedy použít režim MOSS od 2. čtvrtletí 2015. Povinnost podat přihlášku je tedy v průběhu 1. čtvrtletí 2015, registrace bude tedy účinná od 1. 4. 2015. [22]

V oblasti podání přihlášky je jistá výjimka vytvořená situací, kdy se vybraná služba poskytuje ještě před začátkem příštího kalendářního čtvrtletí. Jestli bude OPD využívat náležitý zvláštní režim již od tohoto prvního poskytování služby, má povinnost podat přihlášku k registraci do 10 dnů po ukončení kalendářního měsíce, kdy tuto službu poskytl. Registrace bude účinná ode dne prvního poskytnutí služby, která je napsaná na přihlášce. Tato osoba taky uvede do přihlášky k registraci den, ve který tuto služby poskytl.

Pokud se na vybrané služby poprvé použije režim MOSS, jedná se o první poskytnutí této vybrané služby.

*Příklad:* OPD poskytne vybranou služby 17. 4. 2015 a není registrovaná k režimu MOSS. Jestli se chystá využít režim MOSS již od tohoto prvního poskytnutí služby, má povinnost podat přihlášku k registraci do 10. 5. 2015. Do náležité kolonky přihlášky k registraci uvede datum 17. 4. 2015 a účinnost registrace začíná od tohoto data. Jestli se však přihláška k registraci podá např. 15.5 2015, účinnost registrace nabude až od 1. 7. 2015. [22]

Pokud si OPD přestěhuje sídlo do tuzemska nebo zruší provozovnu v dalším členském státě a proto se chystá využít režim EU v tuzemsku, přihlášku k registraci podává do 10 dnů od ukončení kalendářního měsíce, ve kterém došlo ke splnění podmínek pro využívání režimu EU v tuzemsku.

*Příklad:* Subjekt má sídlo v Německu, kde je také registrován k režimu MOSS. K datu 17. 4. 2015 své sídlo přemístí do ČR a chystá se nadále využívat režim MOSS. Přihláška k registraci bude podána do 10. 5. 2015. Účinnost registrace k režimu MOSS v ČR nabude od 17. 4. 2015. Jestli se však přihláška k registraci podá např. 15. 5. 2015, účinnost registrace nabude až od 1. 7. 2015. [22]

### ***Údaje v přihlášce k registraci***

Daňový portál vyžaduje po žadateli, aby uvedl v přihlášce k registraci především DIČ, kontaktní údaje o bankovním spojení, údaje o jiných registracích k DPH a eventuálních předešlých registracích k režimu MOSS a údaje o dílčích provozovnách v jiných členských státech. [22]

Žadatel si musí před odesláním žádosti o registraci zkontrolovat správnost údajů, protože na portál žadatel vkládá jen DIČ a některé jiné údaje, jako například jméno a adresa, jsou automaticky doplněny z údajů dosažitelných v registru plátců DPH. V případě nesouladu je potřeba nejdříve kontaktovat místně příslušného správce daně, podle sídla nebo bydliště. Údaje lze taktéž nahrát ve formě souboru v určeném formátu. [22]

Samotné podání přihlášky k registraci je poté nutné potvrdit buď uznávaným elektronickým podpisem, nebo ověřením totožnosti podatele způsobem, jakým se jde přihlásit do jeho datové schránky. [22]

Když jsou splněny podmínky pro použití režimu MOSS žadatelem o registraci, je správcem daně zaregistrován. Podle § 110k odst. 1 ZDPH bude rozhodnutí o registraci doručeno do datové schránky anebo pokud žadatel nemá zpřístupněnou datovou schránku, tak na elektronickou adresu, která je uvedena v přihlášce k registraci, a to do 30 dnů od podání přihlášky k registraci. [22]

### ***Žádost o přístup k aplikaci MOSS***

Žádost o přístup k aplikaci MOSS se podává současně s žádostí o registraci, protože žádost o přístup je na daňovém portále formálně zařazena v žádosti o registraci. Plátce může zažádat o samotnou registraci a o přidělení přístupu zažádat později poté, co se zaregistroval v režimu MOSS. V každé situaci je nezbytné sdělit, z jakého titulu se o tenhle přístup žádá, jako například z titulu žadatele, dle plné moci nebo podle pověření. [22]

Plná moc se dle § 110c ZDPH uděluje pouze v rozsahu, které jsou opravňující k zastupování ve všech jednáních, vedeních nebo dalších postupech v rámci režimu MOSS. Plná moc se nedá omezit např. pouze na podání žádosti o přístup nebo jen na podání žádosti o registraci.

Podání žádosti o přístup musí být potvrzena buď pomocí oprávněného osvědčení, tzv. akceptovaným elektronickým podpisem, nebo se ověřuje identita podatele způsobem, jakým se lze přihlásit do jeho datové schránky. [22]

Je potřeba upozornit, že daňový portál, podobně jako datová schránka, odlišuje odlišné úrovně oprávnění (pověřená osoba a oprávněná osoba), podání žádosti o přístup k aplikaci MOSS pomocí totožnosti datové schránky může udělat osoba, jež má právo z datové schránky odesílat, však samotný přístup k aplikaci MOSS bude umožněn jen oprávněné osobě k datové schránce. [22]

Rozhodnutí o přidělení přístupu bude doručeno dle § 110k odst. 1 ZDPH prostřednictvím datové schránky, nebo pokud nemá žadatel zpřístupněnou datovou schránku, na elektronickou adresu, která je uvedena v přihlášce k registraci.

Jen osoba, které byl určen přístup do aplikace MOSS, může realizovat změny registračních údajů, žádat o vynětí z režimu MOSS a podávat daňová přiznání.

### ***Oznamování změn registračních údajů***

Když chce uživatel oznámit změny registračních údajů, musí být v tomto momentě již zaregistrován k režimu MOSS a musí mít určen přístup k aplikaci MOSS. K aplikaci MOSS se uživatel ohlásí buď ověřením totožnosti podatele způsobem, jakým se lze přihlásit do jeho datové schránky, nebo pomocí oprávněného certifikátu. [22]

Správce daně se nevyžaduje žádné rozhodnutí ani potvrzení o provedení změn. Toto provedení změny si lze testovat přihlášením na portál a kontrolou údajů. [22]

Dle § 110m ZDPH je uživatel povinný ohlásit změny v registračních údajích do 10 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém nastaly.

### ***Rozhodnutí o registraci***

Pokud splní OPD, která podá přihlášku k registraci k dani v režimu MOSS, podmínky využití režimu MOSS, je dle § 110n ZDPH zaregistrována správcem daně.

OPD je v tuzemsku registrovaná k dani v režimu MOSS od prvního dne kalendářního čtvrtletí, který následuje od podání přihlášky k registraci, ode dne poskytování vybraných služeb, který OPD uvedla v přihlášce k registraci nebo v oznámení o změně registračních údajů, nebo ode dne, ve kterém došlo ke splnění podmínek pro využití režimu EU v ČR tím, že přestěhovala své sídlo nebo zrušila provozovnu v dalším členském státě.

### ***Zrušení registrace***

Dle § 110o ZDPH lze zrušit registraci uživatele na žádost prostřednictvím oznámení o změně registračních údajů na daňovém portálu, ve které uživatel požádá o anulování registrace. Registrace bude zrušena k poslednímu dni čtvrtletí, v případě, že uživatel toto oznámení podá do 15 dnů před koncem čtvrtletí.

Dle § 110p odst. 1 ZDPH může správce daně zrušit registraci z moci úřední, v případě že uživatel oznámí, že:

- již nebude poskytovat vybrané služby nebo tyto služby neposkytne po čas 8 kalendářních čtvrtletí, které následují bezprostředně po sobě nebo,
- nedodržuje podmínky využití režimu MOSS, podle nichž byl registrován nebo,
- závažným způsobem porušil podmínky, které se vztahují ke správě daně v režimu MOSS v tuzemsku.

Podle § 110p odst. 2 ZDPH se registrace uživateli zruší k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí, ve kterém bylo rozhodnutí vydáno. Jestli si uživatel přemístí sídlo z tuzemska nebo přestane mít v tuzemsku provozovnu, registrace se mu zruší ke dni, ve kterém přestane splňovat podmínky pro použití režimu EU. Pokud začal mít na území EU sídlo nebo provozovnu, bude mu registrace zrušena ke dni, v jakém skončil splňovat podmínky pro využití režimu mimo EU.

### **3.7 Daňové přiznání a platby v režimu MOSS**

Tato podkapitola bude obsahovat vysvětlení zdaňovacího období a lhůty pro podání daňové přiznání v režimu MOSS. Dále, co všechno má být uvedeno v daňovém přiznání, oprava a důsledky nepodání daňového přiznání. Bude zde také uvedeno, kdy má být platba uhrazena, za jakých podmínek může být zrušena registrace k režimu MOSS a přeplatek daně.

### ***Zdaňovací období a lhůty pro podání***

Dle § 110q ZDPH je v režimu MOSS zdaňovacím obdobím kalendářní čtvrtletí. Daňové přiznání se podává jedinečně pomocí daňového portálu, a to stejným způsobem, jako se podává přihláška k registraci. Uživatel musí být v momentě podávání daňového přiznání již zaregistrován a musí mít určen přístup k aplikaci MOSS. K aplikaci MOSS se hlásí buď pomocí datové schránky, nebo pomocí oprávněného osvědčení.

Uživatel má dle § 110r ZDPH povinnost podat daňové přiznání do 20 dnů po ukončení zdaňovacího období, a to v případě, že za dané zdaňování období nebyla poskytnuta vybraná služba. Místo daňové přiznání se podává tzv. „nulové přiznání“. Termíny pro podání daňového přiznání tedy vychází na 20. duben, 20. červenec, 20. říjen a 20. leden, a to i v situaci, že tohle datum vychází na sobotu, neděli nebo státní svátek. První daňové přiznání v rámci režimu MOSS mohlo být podáno od 1. 4. 2015. Nikdy není možné podat daňové přiznání před ukončením daného zdaňovacího období (kalendářního čtvrtletí).

Daň se vyčísluje v eurech a to s přesností na dvě desetinná místa bez zaokrouhlování.

### ***Obsah daňového přiznání***

V daňovém přiznání jsou obsaženy údaje o vybraných službách, které uživatel poskytuje do daných členských států a je to pokaždé kumulovaná hodnota celkového základu daně pro všechny státy spotřeby. Dále je zde uvedeno poskytování služeb všemi provozovny, kdy příjemce služby musí být usazen v odlišném členském státě, než kde se nachází provozovna. Do daňového přiznání se taktéž uvádí, jaký typ sazby daně se použije, buď to základní, nebo snížená sazba. Posléze je automaticky nabídnuta příslušná sazba daně pro daný stát a vypočtená výše daně. Sazba daně a výpočet jsou hodnoty, které jsou editovatelné uživatelem. [22]

### ***Oprava daňového přiznání***

Všechny opravy v daňovém přiznání, do kterých se zahrnují i opravy základu daně a výše daně, se provádějí v dodatečném daňovém přiznání vždycky za zdaňovací období, ve kterém vznikne povinnost přiznat daň z původního plnění. Dodatečně daňové přiznání je možné podat do 3 let po uplynutí termínu pro podání daňového přiznání.

### ***Nepodání daňového přiznání, upomínky***

Pokud uživatel nepodá daňové přiznání do 30 dnů po ukončení zdaňovacího období, zašle mu správce daně v tuzemsku (jakožto stát identifikace) upomínku, která se týká povinnosti podat daňové přiznání a provést platbu na elektrickou adresu, která je uvedena v přihlášce k registraci. [22]

Uživateli může být zrušena registrace z režimu MOSS z těchto důvodů:

- pokud uživatel dostane výše uvedenou upomínku za 3 po sobě jdoucích kalendářních čtvrtletí nebo,
- pokud nepodá do 10 dnů od doručení každé upomínky daňové přiznání.

Tyto důvody jsou brány jako značné překročení předpisů režimu MOSS. [22]

### ***Platba***

Uživateli se během podání daňového přiznání sdělí jedinečné referenční číslo daňového přiznání pro daně čtvrtletí, které se uvádí při vykonání dané platby ve zprávě pro příjemce. Obsahem tohoto čísla je kód státu identifikace, DIČ DPH a zdaňovacího období. [22]

Platba se hradí správci daně v den, ve kterém se podává daňové přiznání nebo nejpozději v den, ve kterém by mělo daňové přiznání být podáno. V okamžiku připsání platby na bankovní účet správci daně v tuzemsku se tato platba považuje za uskutečňenou. Poté stát identifikace platbu rozdělí mezi příslušné státy spotřeby. [22]

Pokud se platba neuskuteční ve lhůtě nebo není daň uhrazena v celé výši, správce daně v tuzemsku (jakožto stát identifikace) zasílá upomínku, a to na elektronickou adresu, která je uvedena v přihlášce k registraci. [22]

Uživateli může být zrušena registrace k režimu MOSS z těchto důvodů:

- pokud uživatel obdrží výše uvedenou upomínku za 3 po sobě následující čtvrtletí nebo,
- pokud není daň uhrazena v celé výši do 10 dnů po odeslání upomínky.

Tyto důvody jsou brány jako značné překročení předpisů režimu MOSS. [22]

Pokud jde o platbu, která plyne z podání dodatečného daňového přiznání, hradí se tato platba správci daně v tuzemsku (jakožto státu identifikace), který ji poté rozdělá příslušným

státům spotřeby, jež dodatečná daň patří. Pokud však stát spotřeby učiní jakýkoli krok, který směřuje k vybrání daně, je dodatečná daň placena uživatelem vždy rovnou státu spotřeby. [22]

### ***Přeplatek daně***

Dle § 110f ZDPH správce daně ve zvláštním režimu MOSS může vrátit vratitelný přeplatek bez žádosti do 30 kalendářních dnů, od okamžiku kdy vratitelný přeplatek vznikl. Pokud je vratitelný přeplatek nižší jak 4 EUR, nevrací se.

V případě podání dodatečného daňového přiznání, které způsobuje vznik přeplatku, je tento přeplatek vrácen správcem daně v případě, že doposud nerozdal danou částku mezi státy spotřeby. Pokud však byla oprava uskutečněna až pak, co byla částka poslána státům spotřeby, přeplatek rovnou vrací stát spotřeby. [22]

### **3.8 Správa daně v režimu MOSS v tuzemsku jako státě spotřeby**

Všechna hlavní spojení v režimu MOSS plyne se správcem daně ve státě identifikace. Až následující postupy, které nejsou součástí systému MOSS, vyřeší s uživatelem stát spotřeby, jedná se o stát, do kterého byly vybrané služby poskytnuty.

### ***Základní ustanovení***

OPD, která je registrovaná k dani v režimu MOSS v odlišném členském státě a poskytuje vybranou službu, která má místo plnění v tuzemsku, splní povinnosti za příslušné zdaňovací období, které se vztahují ke správě daně ve zvláštním režimu MOSS přes správce daně státu identifikace. Tato osoba je daňovým subjektem.

OPD je zavázána splnit povinnosti, které jsou uvedeny v odstavci výše, s výjimkou podání konaných pomocí elektronického portálu, vůči správci daně v tuzemsku v roli státu spotřeby od momentu, kdy kvůli ní tento správce daně provede jednání s úmyslem stanovit, vybírat, zajistit nebo vymáhat daně, při němž téhle osobě ohlásí začátek téhle povinnosti.

### ***Doručování***

Dle §110x ZDPH je písemnost doručována elektronicky správcem daně v režimu MOSS, a to pomocí veřejné datové sítě na elektronickou adresu, která je uvedená v přihlášce k registraci. Písemnost, doručující se pomocí veřejné datové sítě na elektronickou adresu, je považována za doručenou momentem zaslání správcem daně pomocí elektronického portálu.



### ***Poslední známá daň***

Dle §110y ZDPH je poslední známou daní v režimu MOSS daň v takové výši, ve které byla naposledy za dané zdaňovací období potvrzena OPD, která je registrovaná k dani v režimu MOSS v dalším členském státě, v daňovém přiznání nebo dodatečném daňovém přiznání nebo správcem daně pravomocně doměřena z moci úřední. Správce daně poslední známou daň nařídí do evidence daní.

### ***Samovyměření a samodoměření daně***

Dle §110z ZDPH se daň tvrzená OPD, která je zaregistrovaná k dani v režimu MOSS v dalším členském státě nebo v daňovém přiznání je vyměřena dnem, kdy uplyne lhůta, ve které se podává daňové přiznání, a to ve výši v něm tvrzené.

V situaci, že OPD nepodá daňové přiznání v zákonem stanoveném termínu, považuje se daň za tvrzenou ve výši 0 EUR.

Daň tvrzená OPD, která je zaregistrovaná k dani v režimu MOSS v dalším členském státě nebo v dodatečném daňovém přiznání je doměřena dnem, kdy se podává dodatečné daňové přiznání, a to ve výši tvrzeného rozdílu ve srovnání poslední známou daní. Tento postup však není platný v případě, že je dodatečné daňové přiznání podáno během doměřovacího řízení, které je zahájeno z moci úřední.

### ***Příslušenství daně***

Dle § 110ze ZDPH se úroky a penále stanoví v eurech s přesností na 2 desetinná místa bez zaokrouhlování. Pokud daňový subjekt nepodá daňové přiznání, nevzniká mu povinnost uhradit pokutu za opožděné tvrzení daně. Pokud není přesáhnuta částka 8 EUR, úrok z prodlení se nepředepisuje. Pokud úrok z posečkané částky nepřesáhne 4 EUR, tak se nepředepisuje.

## **3.9 Záznamní povinnost poskytovatelů vybraných služeb (uživatelů režimu MOSS)**

Uživatel, který používá režim MOSS je povinen vést evidenci, která obsahuje důkladné údaje o poskytovaných vybraných službách. Nařízení Rady (EU) č. 967/202 v článku 63c upravuje minimální žádané údaje, které se musí evidovat. Jsou to tyto údaje:

- a. členský stát spotřeby, do něhož byly služby poskytnuty;

- b. typ poskytované služby;
- c. datum poskytnutí služeb;
- d. základ daně, k němuž se uvádí použitá měna;
- e. všechna následující zvýšení nebo snížení základu daně;
- f. uplatněnou sazbu daně;
- g. výši splatné daně, k níž se uvádí použitá měna;
- h. datum a výše obdržených plateb;
- i. všechny platby na účet obdržené před poskytnutím služby;
- j. pokud je vystavena faktura, tak informace, které jsou na ní uvedené;
- k. jméno příjemce, pokud je OPD známa;
- l. informace použité ke stanovení místa, kde je příjemce usazen nebo kde má bydliště nebo kde se obvykle zdržuje. [23]

OPD výše uvedené informace zaznamenává tak, aby mohly být dány k dispozici elektronickými prostředky bez prodlení a za jednotlivé poskytnuté služby. Nejlepší způsob předání informací by se měl určit na základě dohody mezi OPD a správcem daně a měl by záviset na tom, jaké elektronické prostředky jsou k dispozici. [23]

Minimální žádané údaje se musí uchovávat po období 10 let po skončení kalendářního roku, ve kterém se služby poskytly. [23]

Pro uchovávání údajů GFR doporučuje používat tzv. SAF-MOSS (Standard Audit File MOSS), což je sjednocený formát XML. souboru používaný pro ukládání údajů v rámci EU. Údaje poskytnuté v tomto formátu by měly být přijímány všemi členskými státy. [23]

## 4 Poskytování vybraných služeb z pohledu DPH v roce 2014 a 2015

V této kapitole bude porovnáváno poskytování vybraných služeb z pohledu DPH v roce 2014 a 2015. Jak již bylo dříve uvedeno, 1. 1. 2015 vešla v platnost novela ZDPH vztahující se k poskytování těchto vybraných služeb. Bude tedy porovnáván postup podle právního stavu před a po účinnosti této novely.

### 4.1 Poskytování vybraných služeb z pohledu DPH v roce 2014

V této podkapitole budou vymezeny pravidla poskytování vybraných služeb do konce roku 2014, a § 10i, § 88 ZDPH, které se následně v roce 2015 změnily nebo byly úplně zrušeny.

#### *Pravidla poskytování vybraných služeb do konce roku 2014*

*Tab. 4.1 Dodávky z EU nebo do EU*

Dodávky z EU nebo do EU	
Druh služby	DPH splatná v („místě dodání“)
Telekomunikace, rozhlasové a televizní vysílání a elektronické služby: <ul style="list-style-type: none"><li>- Mimo EU zákazníkovi v rámci EU</li><li>- V rámci EU zákazníkovi mimo EU</li></ul>	Země, kde zákazník patří (kde má bydliště, adresu vedenou v základním registru obyvatel anebo adresa, vedená u správce daně.)

Zdroj: [16]

Účinky z toho jsou následující:

1. Daňové subjekty z EU poskytují služby daňovým subjektům nebo spotřebitelům mimo EU – v EU není povinnost přiznat DPH, ale pokud je služba efektivně využívána v některé ze zemí EU, tak se ta země může rozhodnout vybírat DPH.
2. Daňové subjekty mimo EU poskytují daňovým subjektům v EU – daňové subjekty mimo EU nemají povinnost přiznat DPH. Povinnost přiznat daň má zákazník – OPD.
3. Daňové subjekty mimo EU poskytují zákazníkům v EU (v oblasti telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání) – povinnost přiznat DPH je v zemi EU, kde je služba skutečně užívána.

4. Daňové subjekty mimo EU poskytují zákazníkům v EU (v oblasti elektronických služeb) – povinnost přiznat DPH je v zemi EU, kde spotřebitel patří (je registrovaný, má trvalé bydliště nebo obvykle žije) [16]

*Tab. 4.2 Dodávky mezi zeměmi EU*

Dodávky mezi zeměmi EU	
Druh služby	DPH splatná v („místě dodání“)
Telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronické služby poskytované v rámci EU	B2B – země EU, kde zákazník patří  B2C – země EU, kde dodavatel patří

Zdroj: [16]

#### ***Místo plnění při poskytnutí vybraných služeb***

Jestli jsou vybrané služby poskytovány ORD v dalším členském státě bez sídla, místa podnikání nebo provozovny v tuzemsku a jsou poskytovány plátcem nebo osobě, která je osvobozena od uplatňování daně (podnikatel, který není registrován k DPH), je místem plnění tuzemsko. Je to místo, kde má příjemce služby sídlo, místo podnikání nebo provozovnu. Plátce, který je příjemcem služby, je povinen přiznat a zaplatit daň v tuzemsku. [13]

Členské státy mají povinnost použít režim reverse charge v případě, že poskytují vybrané služby. Pokud tedy plátce poskytne vybrané služby s místem plnění v dalším členském státě ORD v dalším členském státě, je přenesena daňová povinnost na tuto osobu, která má povinnost přiznat a zaplatit daň.[13]

Jestli jsou vybrané služby poskytovány osobě z dalšího členského státu, která není zaregistrována k dani v ani jednom členském státě, je stanoveno místo plnění dle základního pravidla, tj. podle § 9 ZDPH. [13]

Podle § 10i odst. 1 ZDPH z roku 2014 je místem plnění při poskytnutí elektronických služeb zahraniční OPD nebo pomocí provozovny, která je umístěna ve třetí zemi, OND se sídlem nebo místem pobytu v tuzemsku, tuzemsko.

Protože je místem plnění tuzemsko a daňovou povinnost nemůže splnit OND, vzniká tato povinnost zahraniční OPD, což znamená její registraci. Touto povinností není dotčen postup podle § 88 ZDPH (zvláštní režim). [3]

Podle § 10i odst. 2 ZDPH z roku 2014 je místem plnění při poskytnutí telekomunikačních služeb a služeb rozhlasového a televizního vysílání zahraniční OPD nebo pomocí provozovny, která je umístěna ve třetí zemi, OND se sídlem nebo místem pobytu v tuzemsku, tuzemsko, pokud však ke konkrétnímu využití nebo spotřebě dochází v tuzemsku.

Místem plnění u poskytovaných telekomunikačních služeb nebo služeb rozhlasového a televizního vysílání je tuzemsko a zahraniční osoby, které služby poskytují, se musí rovněž v tuzemsku registrovat k dani jako u poskytovaných elektronických služeb. [3]

### ***Zvláštní režim pro poskytnutí elektronicky poskytovaných služeb***

Ještě v roce 2014 byl dle § 88 ZDPH v ČR aplikován zvláštní režim pro poskytnutí elektronicky poskytovaných služeb. Jednalo se o zvláštní režim pro poskytnutí elektronicky poskytovaných služeb, dle kterého zahraniční OPD, která neměla na území EU provozovnu a která neměla povinnost přiznat daň v ČR ani v dalším členském státě z ostatních plnění než z poskytnutí elektronické služby podle zvláštního paragrafu, mohla v případě, že poskytovala elektronicky služby OND se sídlem nebo místem pobytu na území EU, využít zvláštní režim spočívající v odvodu daně v jednom zvoleném členském státě EU. Jednalo se tedy o režim, který mohly využít pouze OPD ze třetích zemí a pouze při poskytování elektronicky poskytovaných služeb za vymezených podmínek. Do nového ustanovení režimu jednoho správního místa již není zahrnut § 88 ZDPH, který byl ve znění do 31. 12. 2014. § 88 ZDPH byl s účinností od 1. 1. 2015 zrušen.

V praxi to znamená, že existence provozovny v kterémkoliv členském státě by znamenala registraci k dani v členském státě, kde byla zřízena, a v tom případě by se již jednalo o ORD v jiném členském státě. Výjimka uvedená pod písm. f) odst. 1 § 108 (povinnost přiznat daň má zahraniční OPD, která poskytuje elektronické služby podle zvláštního režimu a zvolila si tuzemsko jako stát identifikace) se týká případů, kdy je elektronická služba poskytována zahraniční osobou v tuzemsku podle § 88 ZDPH. Jestliže však zahraniční osoba není v ČR nebo v dalším členském státě, s výjimkou výše uvedenou, osobou povinnou přiznat a zaplatit daň, může si pro svůj postup zvolit zvláštní režim.

Podmínkou je, že poskytuje elektronické služby osobě, která není OPD a má sídlo nebo místo pobytu na území EU. Zahraniční osoba, postupující podle zvláštního režimu, se označuje za „evidovanou“ osobu. [3]

Členský stát, ve kterém se evidovaná osoba přihlásí k průběhu podle zvláštního režimu, se nazývá stát identifikace. Členský stát, ve kterém se nachází dle § 10i odst. 1 místo plnění při poskytování elektronických služeb, se nazývá stát potřeby.

Pokud si evidovaná osoba zvolí ČR jako stát identifikace, má evidovaná osoba povinnost ohlásit Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj, kdy zahájí a zruší činnost dle zvláštního režimu, změny, podle kterých nemá oprávnění dále postupovat dle zvláštního režimu a změny, které se týkají údajů o zahájení činnosti. Oznámení musí být podáno elektronicky ve formě, kterou stanoví Generální finanční ředitelství a může být také podáno v anglickém jazyce.

V případě ohlášení zahájení činnosti dle zvláštního režimu, má evidovaná osoba povinnost v ohlášení sdělit tyto údaje:

- název, pod kterým podniká,
- adresu,
- elektronickou adresu včetně identifikace její webové stránky,
- prohlášení, že se nejedná o ORD a osobu, která je evidována pro záměry zvláštního režimu pro poskytnutí elektronické služby v dalším členském státě, a
- DIČ, které bylo přiděleno ve třetí zemi.

Finanční úřad pro Jihomoravský kraj má povinnost vydat evidované osoby daňové evidenční číslo. V případě, že si evidovaná osoba zvolí tuzemsko jako stát identifikace, má povinnost podat Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj hlášení o dani za každé kalendářní čtvrtletí, a to nejpozději do 20 dnů od ukončení čtvrtletí, má také povinnost zaplatit výši daně v eurech, jež je uvedena v hlášení o dani. [3]

Generální finanční ředitelství stanovuje formu, ve které má být hlášení o dani podáno. Evidovaná osoba je povinná v tomto hlášení uvést své DIČ, celkovou částku za poskytnuté elektronicky poskytované služby za kalendářní čtvrtletí, sníženou o daň, pro každý stát spotřeby, výši daně v eurech vyčíslenou podle příslušných sazeb daně z částky poskytnuté služby ve státě spotřeby a celkovou výši daně za elektronicky poskytované služby podle zvláštního režimu na území EU.

Pokud jsou použity jiné měny než euro při poskytování elektronických službách dle zvláštního režimu, použije evidovaná osoba pro účely výše uvedeného odstavce směnný kurz Evropské centrální banky, který je zveřejněný ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. Pokud však není tento kurz zveřejněný, použije evidovaná osoba kurz zveřejněný k nejbližšímu následujícímu dni.

Evidovaná osoba, která si zvolí ČR jako stát identifikace, má povinnost uchovávat záznamy o plnění po období 10 let po skončení roku, ve kterém se plnění uskutečnilo. Také má povinnosti v této době elektronicky poskytnout záznamy, které si správce daně vyžádá. Daň není správcem daně vyměřena a správce daně je povinný postupovat jen ve shodě s hlášením a uskutečněnou platbou daně.

Jsou stanoveny podmínky a důvody pro odejmutí daňového evidenčního čísla správcem daně evidované osobě, která si zvolí ČR jako členský stát identifikace. Jedná se o tyto podmínky:

- evidovaná osoba neustále překračuje podmínky zvláštního režimu,
- evidovaná osoba správci daně oznámí, že již nebude poskytovat elektronicky poskytované služby podle zvláštního režimu,
- správce daně zjistí, že evidovaná osoba přestala poskytovat elektronicky poskytované služby podle zvláštního režimu, nebo
- evidovaná osoba neuskutečňuje podmínky pro průběh dle zvláštního režimu.

Jestli správce daně odejme evidované osobě DIČ, evidovaná osoba není oprávněna postupovat podle zvláštního režimu. Toto rozhodnutí odejmutí je doručeno správcem daně evidované osobě elektronicky bez uznávaného elektronického podpisu, stejně jako podání žádosti a přidělení daňového evidenčního čísla.

Od 1. 10. 2014 byl doplněn v § 88 ZDPH odstavec 15, podle něhož se ustanovení tohoto zákona upravující od 1. 1. 2015 registraci k dani v režimu MOSS a ustanovení, která s ním souvisejí, použije od 1. 10. 2014.

#### **4.2 Poskytování vybraných služeb z pohledu DPH v roce 2015**

V této podkapitole budou vymezena pravidla poskytování vybraných služeb od roku 2015 a dále zde bude uveden § 10i, který se od roku 2015 zcela změnil. V souvislosti s novou

právní úpravou byl § 88 zrušen, jelikož od 1. 1. 2015 vzniklo tzv. „zjednodušené jedno správní místo“.

### ***Pravidla poskytování vybraných služeb od roku 2015***

Od 1. 1. 2015 telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronické služby budou vždy zdaněny v zemi, kde je zákazník registrovaný, má trvalé bydliště nebo obvykle žije. V případě podniku (OPD) to bude buď v zemi, kde je registrován nebo v zemi kde má stanovené místo pro přijímání služeb. Dle § 4 odst. 1 písm. h) ZDPH to je v případě zákazníka (OND) země, kde má bydliště, adresu vedenou v základním registru obyvatel anebo adresa, vedená u správce daně. Popřípadě místo, kde se obvykle zdržuje, kde obvykle žije z důvodu osobních nebo profesních vazeb.

Účinky z toho jsou následující:

1. Daňové subjekty z EU poskytují daňovým subjektům jiných zemí EU – není povinnost přiznat DPH. Povinnost přiznat daň má zákazník – OPD.
2. Daňové subjekty z EU poskytují spotřebitelům v jiných zemí EU – povinnost přiznat DPH je v zemi EU, kde je zákazník registrovaný, má trvalé bydliště nebo obvykle žije (ne tam, kde má poskytovatel služby sídlo). Například polský zákazník si stáhne aplikaci do svého mobilního telefonu od finského dodavatele. Finská společnost má povinnosti přiznat polskou DPH. V tomto případě je režim MOSS k dispozici.
3. Daňové subjekty z EU poskytují daňovým subjektům nebo spotřebitelům mimo EU – povinnost přiznat DPH není v zemi EU. Například maďarská společnost prodává antivirový program, který je ke stažení prostřednictvím jejich internetových stránek podnikům nebo soukromým osobám v Austrálii. Povinnosti přiznat DPH není, ale v případě, že je služba efektivně využívána v některé ze zemí EU, může se daná země rozhodnout, že DPH bude vybírat.
4. Daňové subjekty mimo EU poskytují daňovým subjektům v EU – není povinnost přiznat DPH.
5. Daňové subjekty mimo EU poskytují spotřebitelům v EU (v oblasti telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronických služeb) – povinnosti přiznat DPH je v zemi EU, kde je zákazník registrovaný, má trvalé bydliště nebo obvykle žije. Například osoba, žijící v Barceloně, platí americké společnosti za přístup amerických televizních kanálů. Americká společnost má povinnost přiznat španělskou DPH. V tomto případě je režim MOSS k dispozici. [16]



### ***Místo plnění při poskytnutí vybraných služeb***

Od roku 2015 se § 10i ZDPH zcela změnil. Místem plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronické služby OND je místo příjemce služby určené podle přímo použitelného předpisu EU, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému DPH.

Dále § 10i odst. 2 ZDPH definuje vybrané služby. Telekomunikační službou se rozumí služba spojená s přenosem, vysíláním nebo příjmem signálů, textových dokumentů, obrázků, zvuků neb jakékoli informace prostřednictvím kabelu, rádia, optických nebo elektromagnetickým systémů, včetně příslušného přenosu nebo stanovení práva využívat kapacitu pro tento přenos, vysílání nebo příjem nebo přístup k informačním sítím.

Službou rozhlasového a televizního vysílání se rozumí služba sestávající ze zvukového nebo audiovizuálního obsahu, jako jsou rozhlasové nebo televizní pořady pro simultánní poslech nebo sledování na základě programové skladby poskytované veřejnosti prostřednictvím komunikačních sítí poskytovatelem mediálních služeb pod jeho redakční odpovědností.

Elektronicky poskytovanou službou se rozumí služba poskytovaná prostřednictvím veřejné datové sítě nebo elektronické sítě, s výjimkou pouze samotné komunikace prostřednictvím elektronické adresy, a to zejména:

1. hostitelství internetových stránek,
2. poskytnutí programového vybavení a jeho aktualizace,
3. poskytnutí obrázků, textů nebo informací anebo zpřístupňování databází,
4. poskytnutí hudby, filmů nebo her, poskytnutí politických, kulturních, uměleckých, sportovních, vědeckých nebo zábavních pořadů nebo událostí, s výjimkou programů, které jsou službou rozhlasového a televizního vysílání, nebo
5. poskytnutí služby výuky na dálku.

### ***Zvláštní režim pro poskytnutí elektronicky poskytovaných služeb***

V souvislosti se zavedením zvláštního režimu jednoho správního místa u vybraných a tedy i elektronických služeb, byl v § 88 doplněn odst. 15, který byl účinný od 1. 10. 2014 a umožňoval OPD dobrovolnou registraci k použití zvláštního režimu tak, aby OPD mohla být

registrována před nabytím účinnosti zvláštního režimu podle § 110 – 110ze od 1. 1. 2015. Ale k 1. 1. 2015 je celý § 88, včetně přechodného odst. 15 zrušen. [4]

## ***Díl 2 - Zvláštní režim jednoho správního místa***

Celý Díl 2, který obsahuje § 110a – 110ze je novou právní úpravou, kterou došlo ke splnění závazku ČR v EU a byla tak implementována směrnice EU č. 8/2008 ES o pravidlech místa plnění. Prováděcím nařízením č. 282/2011 (EU) ve znění nařízení Rady (EU) č. 1042/2013 se zavádí tzv. „zvláštní režim jednoho správního místa“ u telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronických služeb, které jsou poskytovány OND ve smyslu k § 110b.

Smysl této právní úpravy spočívá v tom, aby vybrané služby podléhaly povinnosti přiznat daň v jednom místě registrace, i když jsou poskytovány od jiných členských států a do třetích zemí, protože v návaznosti na tuto právní úpravu byl také pozměněn § 10i, u kterého bylo pozměněno místo plnění u vybraných služeb na místo příjemce služby, tedy OND, která bude vybrané služby přijímat, ale nemůže splnit povinnost přiznat daň. Novým stanovením místa plnění v § 10i se také rozšiřuje okruh OND, tedy příjemců vybraných služeb, a to na všechny OND, jak v tuzemsku, tak v jiných členských státech a ve třetích zemích a také se rozšiřuje okruh osob, které vybrané služby budou poskytovat. V souvislosti s novou právní úpravou byl zrušen § 88 ZDPH.

Takto rozšířený zvláštní režim, který je dobrovolný, umožňuje poskytovateli vybraných služeb zvolit jeden z členských států EU za stát registrace a následně bude odvádět daň za poskytované služby vždy jen ve státě registrace, aniž by se musel registrovat v těch členských státech, kde je stanoveno místo plnění podle příjemce služby. Registrace k identifikaci pro zvláštní služby nemá vliv na povinnou registraci podle § 6c odst. 2 ZDPH.

Správce daně členského státu identifikace je pověřen částečnou správou daně u vybraných služeb i pro jiné členské státy, protože daň odvedená poskytovatelem správcem daně bude tímto správcem „přerozdělena“ do těch členských států místa plnění příjemců služeb. [4]

### 4.3 Praktické příklady

Tab. 4.3 Poskytování vybraných služeb v roce 2014

Poskytování vybraných služeb v roce 2014			
Příklad	Základ daně	DPH	Místo plnění
Český plátce poskytl vybrané služby OND na Slovensku	5 000 EUR	1 050 EUR	ČR DPH 21 %
Český plátce poskytl vybrané služby občanovi ve Francii	7 000 EUR	1 470 EUR	ČR DPH 21 %
Irský plátce poskytl vybranou službu OND v Polsku	6 000 EUR	1 380 EUR	Irsko DPH 23 %
Český plátce poskytl vybrané služby OND z ČR	3 500 EUR	735 EUR	ČR DPH 21 %

Zdroj: Vlastní

Tab. 4.4 Poskytování vybraných služeb v roce 2015

Poskytování vybraných služeb v roce 2015			
Příklad	Základ daně	DPH	Místo plnění
Český plátce poskytl vybrané služby OND na Slovensku	5 000 EUR	1 000 EUR	Slovensko DPH 20 %
Český plátce poskytl vybrané služby občanovi ve Francii	7 000 EUR	1 400 EUR	Francie DPH 20 %
Irský plátce poskytl vybranou službu OND v Polsku	6 000 EUR	1 380 EUR	Polsko DPH 23 %
Český plátce poskytl vybrané služby OND z ČR	3 500 EUR	735 EUR	ČR DPH 21 %

Zdroj: Vlastní

#### 4.4 Srovnání roku 2014 a 2015

Místem plnění při poskytování elektronických služeb v roce 2014 bylo tuzemsko. Tuto službu poskytuje zahraniční OPD nebo je poskytnuta prostřednictvím provozovny ve třetí zemi. Služba se poskytuje OND se sídlem nebo místem pobytu v tuzemsku. Místem plnění při poskytování telekomunikačních služeb a služeb rozhlasového a televizního vysílání v roce 2014 je rovněž tuzemsko, ale pokud k opravdovému využití nebo spotřebě dochází v tuzemsku. Také tyto služby poskytuje zahraniční OPD nebo je poskytnuta prostřednictvím provozovny ve třetí zemi. Služby se poskytují OND se sídlem nebo místem pobytu v tuzemsku.

Pravidlo pro určování místa plnění vybraných služeb bylo do konce roku 2014 použito jen na neusazené OPD ze třetích zemí, ty měly povinnost registrace v jakémkoliv ze států EU (stát identifikace), ve kterém poté podávaly svá daňová přiznání ve zvláštním režimu (§ 88

ZDPH). Museli tak uvést veškerou daň, která pak byla rozvržena mezi jednotlivé členské státy, ve kterých byla služba poskytnuta.

Od začátku roku 2015 dochází ke změně, kdy je oblast osob rozšířena i na ORD z členských států a tedy všichni nerozdílně budou zdaňovat vybrané služby v místě příjemce služby. Toto místo plnění se stanoví hierarchicky podle § 4 odst. 1 písm. i) ZDPH. Sídlo u OPD je adresa místa jejího vedení, což je místo, kde se přijímají hlavní rozhodnutí, které se týká řízení OPD, nebo eventuálně místo, kde se její vedení schází. Pokud OPD nemá místo svého vedení, považuje se sídlem u téhle osoby jejího pobytu.

Do konce roku 2014 je poskytnutí služeb podniky ze zemí EU konečným spotřebitelům daněno v zemi poskytovatele. V roce 2014 existence provozovny v kterémkoliv členském státě znamenala registraci k dani v členském státě, kde byla zřízena a v tom případě by se jednalo o ORD v dalším členském státě. Evidovaná osoba, zahraniční osoba, která postupuje podle zvláštního režimu, má povinnost oznámit Finančnímu úřadu v Brně, kdy svou činnosti zahájí nebo naopak zruší dle zvláštního režimu (§ 88 ZDPH).

Změnu v poskytování služeb od začátku roku 2015 autorka již popsala ve třetí kapitole, viz 3.1 Základní ustanovení, třetí odstavec.

#### **4.5 Názor autorky na danou problematiku**

Podle názoru autorky se využitím Mini One Stop Shop sníží administrativní povinnosti pro poskytovatele vybraných služeb. Což pro všechny poskytovatele služeb bude méně komplikované, ať už z hlediska časového nebo po stránce náročnosti, než kdyby se museli registrovat k DPH, povinně podávat daňové přiznání k DPH a odvádět DPH v každém státě, kde jsou usazení příjemci jeho služeb. Je tady určitá nevýhoda. Pokud je zákazník ORD v jiném členském státě, pak se vystavuje faktura bez DPH a zákazník přizná DPH sám ale, horší je, když je zákazník nepodnikající osoba. V tomto případě je povinen poskytovatel služby uhradit DPH za něj a to v dané zemi EU, kde je asi 70 různých sazeb DPH. Tímhle režimem budou postihnuti všichni poskytovatelé vybraných služeb, kteří budou povinně platit DPH v místě pobytu zákazníka. Tady si autorka myslí, že nastává menší komplikace. Poskytovatel bude muset všechny své zákazníky sledovat, aby mohl jednoznačně prokázat místo prodeje. Protože zákazník nemusí být jednoznačný, pokud dojde na elektronické nakupování. Hlavně ani samotné čestné prohlášení zákazníka, dokonce ani adresa, není rozhodující. K tomu je potřeba dva důkazy, jako například číslo bankovního účtu, IP adresa

nebo číslo SIM karty. I přes menší nevýhody, které sebou režim MOSS nese, poskytovatelé vybraných služeb raději využijí tento zvláštní režim.

#### **4.6 Návrh autorky na režim MOSS**

Režim MOSS se používá pouze při poskytování telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronických služeb. Autorka si myslí, že by se režim MOSS mohl rozšířit i na kterékoli jiné poskytované služby. Když tento režim pomůže výrazně snížit administrativu vybraných služeb, proč by tedy nemohl být zaveden i u ostatních poskytovaných služeb. Autorka je toho názoru, že by mohl klidně být režim MOSS používán i u ostatních služeb poskytovaných OND. Tento režim by mohly využít služby, u kterých se nestanovuje místo plnění podle základního pravidla uvedené v § 9 ZDPH, podobně jako u vybraných služeb. Například by to mohly být poskytnuté služby zprostředkovatelem OND, dále poskytnutí služby přepravy zboží OND nebo také poskytnutí služby, které přímo souvisejí s přepravou zboží a služby oceňování movité hmotné věci a práce na hmotné věci OND.

## 5 Závěr

Veškeré daně včetně DPH jsou známy tím, že se neustále mění. Do konce roku 1992 byla v ČR uplatňována na zboží daň z obrátu. Od roku 1993 byla tato daň nahrazena DPH, a od okamžiku kdy DPH vznikla, prošla řadou novel a změn. Ve většině z nich docházelo především k různým změnám v definici jednotlivých položek pro určení sazby daně. Od roku 1993 byly dvě původní sazby, 23% - základní a 5 % - snížená sazba. V roce 1995 došlo ke změně, kdy byla základní sazba snížena na 22 %. Toto rozdělení přetrvalo až do roku 2004 a mělo dosud nejdelší trvání. Poté se sazby daně velice často měnily. Základní sazba se pohybovala takřka na stejné úrovni, okolo 20 %. Za to snížená sazba DPH vzrostla z 5 % až na současných 15 %. Ale od začátku roku 2015 nastává novinka v tom, že přibyla druhá snížená sazba daně ve výši 10 %. Autorka si nemyslí, že tohle byla poslední změna sazby DPH. Pokud nadále bude DPH v ČR existovat, změny sazeb DPH budou častější, vzhledem k tomu, že se jedná o důležitý nástroj fiskální politiky států. [20]

Cílem bakalářské práce bylo detailněji přiblížit danou problematiku, která se týká poskytování telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronických služeb a zohlednit ji z pohledu daně z přidané hodnoty. Následně porovnat tuto problematiku v roce 2014 a 2015. Tento cíl bakalářské práce se podařilo dosáhnout, neboť v jednotlivých kapitolách jsou postupně zpracovány všechny tyto aspekty.

Největší změnou v oblasti telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytovaných služeb je místo plnění při poskytování výše uvedených služeb OND. Jak autorka v předchozí podkapitole uvedla, místem plnění pro vybrané služby bývalo tuzemsko, nyní je však místem plnění v místě příjemce služby, stát, kde jsou koneční spotřebitelé usazeni. Další významnou změnou bylo vytvoření zvláštního režimu jednoho správního místa tzv. režim MOSS. Zaregistrování se do tohoto režimu, umožňuje poskytovatelům vybraných služeb podat za zdaňovací období vždy pouze jedno daňové přiznání a tím tedy odvádět daň pouze jednou. Před tímto režimem se místo plnění stanovilo podle § 9 odst. 2 ZDPH, místo, kde má osoba poskytující službu sídlo.

Ke konci dubna roku 2015 nastala ze strany EU novinka. EU navrhla práh pro registraci k režimu MOSS při poskytování elektronických služeb ve výši 100 000 €. Tento práh by se však českých OPD, které nejsou plátcí DPH poskytující elektronické služby, nedotkne, vzhledem k tomu, že v tuzemsku je obrátový limit ve výši 1 000 000 Kč. Nicméně zatím není jisté, zda EU navrhovaný práh zavede. Názor autorky na tento práh je negativní. Jelikož

obratový limit je celkem vysoký. Při přepočtu limitu EU na koruny české a s porovnáním tuzemského limitu, jde o více než dvojnásobný obrat při registraci k DPH. Autorka si myslí, že by tento práh mohl být nižší. Mohl by být podobně vysoký jako tuzemský limit pro registraci k DPH. Protože ČR spadá také pod EU, mohl by být limit sjednocen na 1 000 000 Kč, v případě ostatních zemí přepočteno na eura.



## Seznam použité literatury

### A) Odborné knihy:

- [1] DENIS, Cécile, Thomas HEMMELGARN a Brian SLOAN, eds. *Taxation Trends in the European Union. 2014 Edition*. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2014. 314 s. ISBN 978-92-79-35672-8.
- [2] DUŠEK, J. *DPH 2015 zákon s přehledy*. 12.vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 256 s. ISBN 978-80-247-5434-5.
- [3] GALOČÍK, Svatopluk a Oto Paikert. *DPH 2014 – výklad s příklady*. 10. vyd. Praha: Grada Publishing, 2014. 352 s. ISBN 978-80-247-5118-4.
- [4] GALOČÍK, Svatopluk a Oto Paikert. *DPH 2015 – výklad s příklady*. 11. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 384 s. ISBN 978-80-247-5500-7.
- [5] KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5.vyd. Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
- [6] LEDVINKOVÁ, Jana, Zdeněk KUNEŠ a Zdeněk VONDRÁK. *Abeceda DPH 2014*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, c2014, 319 s. ISBN 978-80-7263-868-0.
- [7] NOVOTNÝ, Zdeněk; DYČKOVÁ, Jana; PRÁŠKOVÁ, Nataša. *Podniková ekonomika 3 Daňová soustava ČR*. Břeclav: Severograf a. s., 2010. 233 s. ISBN 80-86181-21-9.
- [8] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
- [9] ŠIROKÝ, J. a kol. *Daňová teorie – s praktickou aplikací*. 2.vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [10] VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014. 392 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

### B) Elektronické dokumenty a ostatní:

- [11] ANSIP Andrus. *BLOG POST – By Andrus Ansip – 16 December 2014*. [Online] European Commission [16. 12. 2014]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/commission/2014-2019/ansip/blog/euvat\\_en](http://ec.europa.eu/commission/2014-2019/ansip/blog/euvat_en)

- [12] BUSSINESSINFO.CZ. *Daňový systém České republiky*. [online]. BusinessInfo.cz [5. 8. 2014]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/danovy-system-ceske-republiky-3429.html>
- [13] BUSSINESINFO.CZ. *Uplatňování DPH při poskytování služeb*. [online]. BusinessInfo.cz [31. 1. 2011]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/uplatnovani-dph-pri-poskytovani-sluzeb-3508.html#b02>
- [14] CRHOVÁ Jana. *Vystavování dokladů I. - daňový doklad*. [Online] WebSeller [15. 4. 2014]. Dostupné z: <http://www.webseller.cz/blog/podnikani-na-internetu/53-vystavovani-dokladu-i-danovy-doklad-a.html#.VUXNQfntlBc>
- [15] EKONOMIKON.CZ. *DPH – daň z přidané hodnoty*. [Online] Ekonomikon.cz [8. 7. 2014]. Dostupné z: <http://www.ekonomikon.cz/ucto/dph>
- [16] EUROPEAN COMMISSION. *Telecommunications, broadcasting & electronic services*. [Online] European Commission [5. 2. 2015]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/vat/how\\_vat\\_works/telecom/index\\_en.htm#legbefafter](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/telecom/index_en.htm#legbefafter)
- [17] FINANCE MEDIA A. S. „*Reverse charge*“ – *hojně využívaný daňový mechanismus*. [Online] finance.cz [24. 2. 2011]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/298968-reverse-charge-hojne-vyuzivany-danovy-mechanismus/>
- [18] FINANCE MEDIA A. S. *Daň z přidané hodnoty v ČR*. [Online] finance.cz [29. 7. 2003]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/31843-dan-z-pridane-hodnoty-v-cr/>
- [19] FINANCE MEDIA A. S. *DPH v EU v roce 2015*. [Online] finance.cz [6. 2. 2015]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/436973-dph-v-eu-v-roce-2015/>
- [20] FINANČNÍ SPRÁVA. *Seznam sazeb členských států EU* [Online]. MFCR [6. 1. 2015]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/moss-seznam-sazeb.pdf>

- [21] FINANČNÍ SPRÁVA. *Zvláštní režim jednoho správního místa u služeb rozhlasového a televizního vysílání, telekomunikační a elektronicky poskytovaných od 1. 1. 2015 (tzv. Mini One Stop Shop* [Online]. MFCR [21. 8. 2014]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/MOSS\\_info.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/MOSS_info.pdf)
- [22] FINANČNÍ SPRÁVA. *Brožura pro veřejnost (EU režim)* [Online]. MFCR [10. 12. 2014]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/MOSS\\_informace-pro-verejnost.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/MOSS_informace-pro-verejnost.pdf)
- [23] FINANČNÍ SPRÁVA. *Záznamní povinnost poskytovatelů vybraných služeb (uživatelů MOSS)* [Online]. MFCR [20. 1. 2015]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/mini-one-stop-shop/zaznamni-povinnost-poskytovatelu-vybranych-sluzeb-5663>
- [24] LANGEROVÁ Dana. *Novela zákona o DPH 2015 – zvláštní režim jednoho správního místa. DPH Aktuálně: Novinky z legislativy a praxe pro plátce DPH*. 2015, č. 1, s. 9. ISSN 1214-7540.
- [25] PETERKA Jiří. *Telefon, rozhlas a TV, atom* [online]. eArchiv.cz [2. 8. 2002]. Dostupné z: <http://www.earchiv.cz/b02/b0809001.php3>
- [26] PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ RADY (EU) č. 1042/2013 ze dne 7. října 2013, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o místo poskytnutí služby. Dostupné také z: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013R1042&from=CS>
- [27] PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ RADY (EU) č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (přepracování). Dostupné také z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2011:077:0001:0022:CS:PDF>
- [28] REINOHA Marek. *Reinoha consulting*. [Online]. FB [28. 04. 2015]. Dostupné z: <https://www.facebook.com/ReinohaConsulting?fref=ts>
- [29] Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. Listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. Dostupné také z: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32006L0112&from=CS>

## **Seznam zkratek**

ČR – Česká republika

DIČ – Daňové identifikační číslo

DPH – Daň z přidané hodnoty

EU – Evropská Unie

GFR – Generální Finanční Ředitelství

IDS – Implicitní daňová sazba

MOSS – Mini One Stop Shop

OPD – Osoba povinná k dani

OND - Osoba nepovinná k dani

ORD – Osoba registrovaná k dani

ZDPH – Zákon o dani z přidané hodnoty

## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 15. 8. 2015

  
.....  
Monika Bellová

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 – Daňový doklad při poskytnutí služby OPD v jiném členském státě

Příloha č. 2 – Daňový doklad při poskytnutí služby OND, občanovi v Německu

Příloha č. 3 – Seznam sazeb DPH členských států EU